

세종공업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 38 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 37 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

안진회계법인

## 외부감사인의 감사보고서

세종공업주식회사  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 세종공업주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 2013년 12월 31일 현재 세종공업주식회사와 그 종속기업의 자산총액의 41.72% 및 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액 총액의 54.67%를 차지하고 있는 Sejong America, Inc. 외 5개사의 재무제표와 2012년 12월 31일 현재 세종공업주식회사와 그 종속기업의 자산총액의 25.5% 및 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액 총액의 41.4%를 차지하고 있는 Sejong America, Inc. 외 4개사의 재무제표에 대하여는 타 감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사와 타감사인의 감사보고서가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는  
상기 연결재무제표는 세종공업주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과  
2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과  
및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게  
표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 이재술  
2014년 3월 13일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서  
일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수  
있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니  
다.

## 연결 재무제표

### 제 38 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

### 제 37 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철, 박덕용

## 연 결 재 무 상 태 표

제38기말 2013년 12월 31일 현재

제37기말 2012년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제38기말	제37기말
자 산			
I. 유동자산		440,883,461,389	424,803,122,819
1. 현금및현금성자산	3,17	123,371,428,821	100,295,044,604
2. 단기금융상품	17	9,970,489,805	9,774,977,265
3. 매출채권	4,17,32	176,393,638,003	170,987,310,734
4. 기타채권	4,17,32	12,208,731,993	15,701,664,089
5. 기타금융자산	5,17	2,098,889,012	62,473,705
6. 재고자산	6	109,814,081,165	123,287,710,170
7. 기타자산	7	7,026,202,590	4,693,942,252
II. 비유동자산		256,686,934,161	244,804,175,165
1. 장기금융상품	3,17	46,500,000	1,500,000
2. 기타채권	4,17	4,659,921,918	4,244,221,489
3. 기타금융자산	5,17	14,975,776,600	17,904,436,665
4. 관계기업투자	10	-	1,516,266,018
5. 공동기업투자	11	1,024,216,723	-
6. 유형자산	8,34	213,564,094,066	199,086,681,363
7. 무형자산	9,34	10,551,860,862	10,448,954,255
8. 이연법인세자산	28	7,810,927,120	8,265,869,199
9. 기타자산	7	4,053,636,872	3,336,246,176
자 산 총 계		697,570,395,550	669,607,297,984
부 채			
I. 유동부채		308,473,696,557	327,098,989,596
1. 매입채무	11,17,31,32	193,080,594,927	199,916,302,695
2. 기타채무	11,17,31,32	28,769,436,825	17,185,414,954
3. 단기차입금	4,8,13,17,31	67,213,329,215	91,646,259,119
4. 유동성장기부채	8,13,17,31	4,560,079,586	4,963,784,814
5. 당기법인세부채		5,590,532,017	3,411,723,931
6. 총당부채	14	4,310,127,928	4,811,235,588
7. 기타금융부채	15,17	-	8,567,236
8. 기타부채	16	4,949,596,059	5,155,701,259
II. 비유동부채		32,872,140,823	33,570,880,031
1. 기타채무	12,17	1,513,729,753	1,994,578,021
2. 장기차입금	8,13,17,31	10,118,123,050	9,390,997,578
3. 순확정급여부채	29	9,722,535,265	11,319,401,220
4. 총당부채	14	6,595,637,882	5,952,779,098
5. 기타부채	16	4,343,207,876	4,481,482,400
6. 이연법인세부채	28	578,906,997	431,641,714
부 채 총 계		341,345,837,380	360,669,869,627
자 본			
I. 지배기업소유주지분		352,061,209,744	308,937,428,357
1. 자본금	18	10,027,215,000	10,027,215,000
2. 기타불입자본	19	2,237,091,320	2,237,091,320
3. 기타자본구성요소	20	(5,836,109,021)	(4,079,588,511)
4. 이익잉여금	21	345,633,012,445	300,752,710,548
II. 비지배지분		4,163,348,426	-
자 본 총 계		356,224,558,170	308,937,428,357
부 채 와 자 본 총 계		697,570,395,550	669,607,297,984

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제38기		제37기	
I. 매출액	22,32,34		1,093,718,722,160		1,017,676,959,921
II. 매출원가	26,32		937,217,905,720		864,115,967,288
III. 매출총이익			156,500,816,440		153,560,992,633
1. 판매비	23,26	26,699,761,129		21,071,058,930	
2. 관리비	23,26	72,330,198,031		80,207,753,297	
IV. 영업이익			57,470,857,280		52,282,180,406
1. 기타수익	2,24,32	19,586,133,220		20,322,282,761	
2. 기타비용	2,24,26,32	13,550,422,724		17,797,021,458	
3. 관계기업투자이익(손실)	10	(3,211,411,327)		(707,505,575)	
4. 금융수익	17,25	5,003,806,484		6,610,667,926	
5. 금융비용	17,25	4,451,567,540		5,957,445,525	
V. 법인세비용차감전순이익			60,847,395,393		54,753,158,535
1. 법인세비용	28	14,382,691,232		9,522,981,488	
VI. 연결당기순이익			46,464,704,161		45,230,177,047
1. 지배기업소유주지분이익		46,464,704,161		45,230,177,047	
2. 비지배지분순이익		-		-	
VII. 연결기타포괄이익			(753,056,974)		(6,771,327,317)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	20,28		1,003,463,536		(2,145,600,527)
순확정급여부채의 재측정요소	28,29	1,286,491,713		(2,750,769,906)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세효과		(283,028,177)		605,169,379	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(1,756,520,510)		(4,625,726,790)
매도가능금융자산평가손익		537,183,710		2,831,814,800	
해외사업장환산외환차이		(2,789,133,082)		(8,762,233,762)	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세효과		495,428,862		1,304,692,172	
VIII. 총포괄이익			45,711,647,187		38,458,849,730
1. 지배기업소유주지분			45,711,647,187		38,458,849,730
2. 비지배지분			-		-
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	27				
1. 기본주당이익			2,334		2,272
2. 희석주당이익			2,334		2,272

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

## 연 결 자 본 변 동 표

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금		
2012. 1. 1	10,027,215,000	2,237,091,320	546,138,279	262,147,132,528	-	274,957,577,127
연차배당	-	-	-	(4,478,998,500)	-	(4,478,998,500)
매도가능금융자산평가손실	-	-	2,208,815,544	-	-	2,208,815,544
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,145,600,527)	-	(2,145,600,527)
해외사업환산이익	-	-	(6,834,542,334)	-	-	(6,834,542,334)
연결당기순이익	-	-	-	45,230,177,047	-	45,230,177,047
2012. 12. 31	10,027,215,000	2,237,091,320	(4,079,588,511)	300,752,710,548	-	308,937,428,357
2013. 1. 1	10,027,215,000	2,237,091,320	(4,079,588,511)	300,752,710,548	-	308,937,428,357
연차배당	-	-	-	(2,587,865,800)	-	(2,587,865,800)
매도가능금융자산평가손실	-	-	419,003,294	-	-	419,003,294
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,003,463,536	-	1,003,463,536
해외사업환산이익	-	-	(2,175,523,804)	-	-	(2,175,523,804)
연결당기순이익	-	-	-	46,464,704,161	-	46,464,704,161
연결범위 변동효과	-	-	-	-	4,163,348,426	4,163,348,426
2013. 12. 31	10,027,215,000	2,237,091,320	(5,836,109,021)	345,633,012,445	4,163,348,426	356,224,558,170

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 재 무 제 표

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
 제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제38기	제37기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		92,834,255,116	84,219,374,743
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	104,734,587,301	96,318,552,427
(1) 연결당기순이익		46,464,704,161	45,230,177,047
(2) 조정		54,924,558,359	48,311,695,385
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		3,345,324,781	2,776,679,995
2. 이자의 수취		2,511,078,467	2,926,352,416
3. 이자의 지급		(2,317,959,639)	(3,352,138,617)
4. 배당금의 수취		137,277,900	368,329,200
5. 법인세의 지급		(12,230,728,913)	(12,041,720,683)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(42,380,301,385)	(35,142,387,870)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		32,960,686,560	39,000,204,982
단기금융상품의 감소		14,254,940,305	27,503,202,484
기타금융자산의 감소		3,432,591,794	2,103,561,428
유형자산의 처분	8	15,212,753,540	9,348,041,070
무형자산의 처분		60,400,921	-
정부보조금의 증가		-	45,400,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(75,340,987,945)	(74,142,592,852)
단기금융상품의 증가		14,452,012,845	8,331,986,645
기타금융자산의 증가		75,957,115	2,071,204,200
관계기업투자주식의 취득	10	5,289,570,000	2,098,315,000
공동기업투자주식의 취득	11	222,514,068	-
기타채권의 증가		2,759,917,914	-
유형자산의 취득	8	52,027,891,583	59,321,629,222
무형자산의 취득	9	450,619,420	2,319,457,785
기타부채의 감소		62,505,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(28,919,929,091)	(18,183,781,750)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		184,314,017,680	158,918,572,423
단기차입금의 차입		182,318,272,457	152,694,512,477
장기차입금의 차입		1,971,072,000	6,081,904,946
기타		24,673,223	142,155,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(213,233,946,771)	(177,102,354,173)
단기차입금의 상환		205,248,921,098	167,617,382,217
유동성장기부채의 상환		4,978,294,894	4,145,959,354
장기차입금의 상환		418,864,979	766,248,480
배당금의 지급		2,587,865,800	4,478,998,500
기타		-	93,765,622
IV. 현금및현금성자산의 증가(+III)		21,534,024,640	30,893,205,123
V. 기초의 현금및현금성자산		100,295,044,604	72,823,311,005
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(1,061,173,726)	(3,421,471,524)
VII. 연결범위 변동으로 인한 현금증가		2,603,533,303	-
VIII. 기말의 현금및현금성자산		123,371,428,821	100,295,044,604

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

## 연결재무제표에 대한 주석

제38기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제37기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

### 1. 회사 및 종속기업의 개요

한국채택국제회계기준 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 25일등록을 취소하고 동 일자로 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
박정길	5,045,092	25.16
박세종	2,605,264	12.99
서혜숙	2,345,620	11.70
박정규	1,403,810	7.00

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 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
(주)세움	"	대한민국	100	100	12월
(주)세종바이오테크놀로지	의료기기 제조판매	"	100	100	12월
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100	100	12월
사천세종기차배건유한공사(*2)	자동차부품제조	"	100	-	12월
태창세종기차배건유한공사(*3)	"	"	47	39	12월
상해SJG기차연발유한공사(*4)	자동차부품개발 및 연구	"	100	-	12월

- (\*1) Sejong America, INC.가 100% 보유하고 있습니다.
- (\*2) 당기 중 신규설립한 종속기업으로 (주)세움이 40%, 북경세종기차배건유한공사와 태창세종기차배건유한공사가 각 30%를 보유하고 있습니다.
- (\*3) 북경세종기차배건유한공사의 지분법 피투자기업이었으나, 당기 중 추가 지분을 취득하고 이사회 의결권 의 과반수를 행사할 수 있어 종속기업으로 분류하였습니다.
- (\*4) 당기 중 신규설립한 종속기업으로 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

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

종속기업명	사유
사천세종기차배건유한공사	신규 설립
태창세종기차배건유한공사	지분의 추가취득으로 지배력 획득
상해SJG기차연발유한공사	신규 설립

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
영성세종기차배건유한공사	80,479,440	42,395,207	101,645,560	6,799,309	6,799,309
북경세종기차배건유한공사	158,626,866	91,887,274	222,759,311	16,020,447	16,020,447
Sejong America, Inc.(*1)	112,615,788	97,371,184	386,743,862	2,679,532	2,679,532
Sejong Slovakia S.R.O	37,141,430	32,640,561	82,520,878	691,073	691,073
Sejong Czech S.R.O	35,499,115	20,329,800	51,330,081	503,546	503,546
Sejong Rus, LLC	30,620,410	16,720,076	29,637,887	(2,071,524)	(2,071,524)
(주)세움	18,066,689	9,595,834	19,753,022	1,500,995	1,500,995
(주)세종바이오테크놀로지	1,964,385	1,132,279	916,615	232,672	232,672
세종기차배건기술연발유한공사(*1)	11,294,561	740,947	3,649,749	2,257,832	2,257,832
사천세종기차배건유한공사(*2)	6,349,566	3,917,936	-	(183,860)	(183,860)
태창세종기차배건유한공사(*3)	12,143,524	4,226,757	470,507	(5,804,020)	(5,804,020)

(\*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

(\*2) 당기 중 신규 설립한 종속기업입니다.

(\*3) 북경세종기차배건유한공사의 지분법 피투자기업이었으나, 당기 중 추가 지분을 취득하고 이사회 의결권의 과반수를 행사할 수 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
영성세종기차배건유한공사	71,526,794	40,487,872	102,051,349	8,333,312	8,333,312
북경세종기차배건유한공사	143,845,396	91,179,541	164,158,696	8,439,574	8,439,574
Sejong America, Inc.(*1)	108,263,000	95,411,106	376,753,174	3,993,833	3,993,833
Sejong Slovakia S.R.O	40,851,637	37,147,736	83,307,157	989,880	989,880
Sejong Czech S.R.O	38,935,550	23,327,356	49,755,004	1,652,049	1,652,049
Sejong Rus, LLC	32,300,280	15,930,634	32,023,271	2,444,872	2,444,872
(주)세움	14,697,921	7,728,061	19,654,054	1,178,454	1,178,454
(주)세종바이오테크놀로지	1,826,443	1,227,009	3,647,197	19,121	19,121
세종기차배건기술연발유한공사(*2)	2,944,894	5,201	-	(321,842)	(321,842)

(\*1) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

(\*2) 전기 중 신규 설립한 종속기업입니다.

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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 종속기업에 대한 유의적인 제약 내역은 다음과 같습니다

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

종속기업명	유의적인 제약 내용
태항세종기차배건유한공사	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 자금대여

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

## (1) 재무제표 작성기준

연결실체는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## - 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결실체의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

## - 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익을 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 개정사항의 도입이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## - 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결실체는 동 기준서에서 규정하고 있는 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 정보를 비교표시되는 기간에 소급하여 공시하였습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## - 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## - 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 동 기준서는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 약정 당사자들의 권리와 의무를 평가하도록 하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## - 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## - 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고있습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

## - 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## - 기업회계기준서 제1039호 금융상품:인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

## - 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

## - 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당사의 당기 주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2014년 3월 6일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 주석에서 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) 투자자의이익금액에 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 관련활동을일방적으로 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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 수익인식

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익 금액을 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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·부채의환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로인식합니다.

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 기타 영업수익·비용 또는 금융수익·비용으로 분류됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 단기투자 자산(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 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 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

### 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 당기손익인식금융자산, 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 총당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식합니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 채무 불이행과관련이 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 그증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기손익, 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 법적 의무 또는 의제 의무를 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 일부분으로서 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 관계기업과공동기업에 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 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

#### 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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
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.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## (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 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 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
산업재산권	5 - 10
소프트웨어	2 -10
기타무형자산	비한정

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(14) 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 손상하지 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(16) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 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 현재 가치를가산한 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(17) 총당부채

총당부채는 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. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 총당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3 자가 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 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정자산의 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. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당기 법인세부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 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 발생하는이연법인세자산은 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.

### 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 이연법인세부채가 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 법인세효과는 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 연결재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (21) 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 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.

(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. 연결실체는 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치 변동위험(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 외화위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## (23) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## (24) 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, 공동기업 투자, 연결범위의 결정, 유형자산, 무형자산, 퇴직급여채무, 총당부채, 이연법인세가 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당기말	전기말	
현금및현금성자산	65,429	984,798	정부보조금
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금
계	66,929	986,298	

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	176,456,146	-	171,603,910	-
대손충당금	(62,508)	-	(616,599)	-
합 계	176,393,638	-	170,987,311	-
기타채권				
미수금	9,323,714	-	13,892,689	-
대손충당금	-	-	(514,104)	-
보증금	1,000,000	2,649,019	1,000,000	2,314,221
대여금	4,346,831	2,010,903	3,687,172	1,930,000
대손충당금	(2,677,750)	-	(2,677,750)	-
미수수익	215,937	-	313,657	-
합 계	12,208,732	4,659,922	15,701,664	4,244,221

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 대어금에 대해서 개별 평가를 통해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

## 1) 당기

(단위:천원)

구분	매출채권	미수금	단기대어금
기초	616,599	514,104	2,677,750
환입액	(574,965)	(65,805)	-
제각	-	(448,299)	-
환율변동효과	20,874	-	-
기말	62,508	-	2,677,750

## 2) 전기

(단위:천원)

구분	매출채권	미수금	단기대어금
기초	356,434	-	-
전입액	295,333	575,794	2,677,750
제각	(58,232)	(61,690)	-
환율변동효과	23,064	-	-
기말	616,599	514,104	2,677,750

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 연결실체가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 종속기업 매출채권의 양도로 인한 차입금 장부금액은 30,409,736천원 및 41,936,096천원입니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 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	61,971	-	3,429	-
매도가능금융자산	-	14,684,772	-	15,604,102
만기보유금융자산	2,036,918	291,005	59,045	2,300,335
계	2,098,889	14,975,777	62,474	17,904,437

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산은 전액 지분상품이며, 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.66	10,035,025	11,600,000	1,564,975	10,825,000
대동공업(주)	-	-	-	-	1,675,360
(주)코엔텍	0.40	100,000	459,000	359,000	425,000
(주)SBS	0.02	67,945	145,766	77,821	148,570
SBS미디어홀딩스(주)	0.01	29,125	79,006	49,881	129,172
소계		10,232,095	12,283,772	2,051,677	13,203,102
시장성 없는 지분증권 :					
갤럭시아포토닉스(주) (*1)	1.73	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.(*1)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
(주)세창	2.00	400,000	400,000	-	400,000
소계		4,480,369	2,401,000	(2,079,369)	2,401,000
계		14,712,464	14,684,772	(27,692)	15,604,102

(\*1) 회수가가능가액이 취득원가에 미달한다고 판단하여 전기이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

연결실체는 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일(보고기간 종료일 현재의 종가가 없으면 직전 거래일) 현재의 종가로 평가하였습니다. 한편, 활성 시장에서 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	34,390	59,045
회사채	2,002,528	-
소 계	2,036,918	59,045
비유동자산:		
국공채	291,005	290,175
회사채	-	2,010,160
소 계	291,005	2,300,335

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	2,036,918	59,045
1년 초과 5년 이내	291,005	2,300,335
계	2,327,923	2,359,380

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	25,523,149	28,425,985
상품	3,851,444	2,800,149
재공품	12,085,733	13,540,905
원재료	45,215,097	53,166,523
부재료	512,755	925,406
저장품	391,576	313,236
미착품	22,234,327	24,115,506
계	109,814,081	123,287,710

(\*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 778,362천원 및 401,577천원이 각각 반영된 금액입니다.

## 7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	4,470,245	51,705	3,234,174	44,551
선금비용	1,177,335	3,939,427	872,688	3,291,695
기타	1,378,623	62,505	587,080	-
계	7,026,203	4,053,637	4,693,942	3,336,246

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 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	25,267,838	-	-	25,267,838	24,855,115	-	-	24,855,115
건물	107,230,389	(18,779,672)	(4,742,950)	83,707,767	106,007,878	(16,824,162)	(4,805,970)	84,377,746
건축물	7,235,502	(2,671,542)	-	4,563,960	6,515,669	(2,344,718)	-	4,170,951
기계장치	135,890,812	(79,328,693)	-	56,562,119	132,480,816	(80,446,685)	-	52,034,131
차량운반구	6,693,609	(5,039,554)	-	1,654,055	6,455,765	(4,327,777)	-	2,127,988
공구와기구	72,125,770	(45,607,288)	-	26,518,482	66,519,925	(43,487,666)	-	23,032,259
집기비품	24,547,378	(19,088,667)	-	5,458,711	22,905,024	(17,063,362)	-	5,841,662
건설중인자산	9,831,162	-	-	9,831,162	2,646,829	-	-	2,646,829
계	388,822,460	(170,515,416)	(4,742,950)	213,564,094	368,387,021	(164,494,370)	(4,805,970)	199,086,681

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	손상차손인식	환율변동차이	연결범위변동	기말
토지	24,855,115	-	1,052,342	(610,228)	-	-	(29,391)	-	25,267,838
건물	89,183,716	4,114,874	1,338,359	(1,092,830)	(3,101,773)	-	(1,991,629)	-	88,450,547
건축물	4,170,951	156,248	691,333	-	(332,390)	(117,372)	(4,810)	-	4,563,062
기계장치	52,034,131	12,193,296	5,966,901	(1,902,531)	(11,138,837)	(3,729)	(2,638,612)	2,051,500	56,562,963
차량운반구	2,127,988	571,888	70,138	(168,603)	(943,722)	-	(3,634)	-	1,654,077
공구와기구	23,032,259	14,607,288	5,759,786	(9,238,076)	(7,895,450)	-	252,675	-	26,518,272
집기비품	5,841,662	1,374,942	407,609	(24,061)	(2,647,133)	-	26,411	479,281	5,458,101
건설중인자산	2,646,829	19,009,356	(16,385,558)	(34,923)	-	-	2,282,069	2,313,389	9,831,823
소 계	203,892,651	52,027,892	(1,099,090)	(13,071,252)	(26,059,305)	(121,101)	(2,106,921)	4,844,170	218,307,150
차감:									
정보보조금	(4,805,970)	-	-	(2,292)	313,307	-	(247,995)	-	(4,742,950)
합 계	199,086,681	52,027,892	(1,099,090)	(13,073,544)	(25,745,998)	(121,101)	(2,354,916)	4,844,170	213,564,100

(\*) 기타 증감액은 무형자산 및 재고자산으로 대체된 금액임.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기말
토지	23,928,182	614,630	421,897	(45,972)	-	(63,622)	24,855,115
건물	74,724,924	2,594,619	17,430,991	(193,628)	(2,844,153)	(2,529,037)	89,183,716
건축물	3,931,740	425,462	251,372	-	(307,878)	(129,745)	4,170,951
기계장치	39,194,600	7,531,785	17,305,566	(314,896)	(9,391,178)	(2,291,746)	52,034,131
차량운반구	2,280,851	931,399	100,013	(25,718)	(1,113,252)	(45,305)	2,127,988
공구와기구	20,175,106	12,462,745	5,056,597	(7,711,111)	(6,201,030)	(750,048)	23,032,259
집기비품	5,948,294	2,142,024	574,214	(4,608)	(2,679,323)	(138,939)	5,841,662
건설중인자산	12,703,220	32,618,965	(42,555,056)	-	-	(120,300)	2,646,829
소 계	182,886,917	59,321,629	(1,414,406)	(8,295,933)	(22,536,814)	(6,068,742)	203,892,651
차감:							
정보보조금	(558,170)	(45,400)	(5,103,198)	11	172,655	728,132	(4,805,970)
합 계	182,328,747	59,276,229	(6,517,604)	(8,295,922)	(22,364,159)	(5,340,610)	199,086,681

(\*) 기타 증감액은 무형자산 및 재고자산으로 대체된 금액임.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 3개 금융기관에 담보(설정금액 20,012,577천원, 장부가액 32,335,067천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금 : 4,550,000천원)로 제공하고 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련하여 자본화된 차입원가 금액은 각각 111,349천원과 36,950천원이며 당기와 전기 중 자본화이자율은 각각 3.7%와 2.9%입니다.

## 9. 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	-	-	-	-	41,800	-	-	41,800
산업재산권	191,030	-	-	191,030	160,337	-	-	160,337
소프트웨어	6,718,120	(2,342,527)	-	4,375,593	7,377,045	(2,120,665)	-	5,256,380
기타무형자산	7,168,413	(32,992)	(1,150,183)	5,985,238	6,242,612	(32,992)	(1,219,182)	4,990,438
계	14,077,563	(2,375,519)	(1,150,183)	10,551,861	13,821,794	(2,153,657)	(1,219,182)	10,448,955

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:)

구분	기초	취득	대체	상각(*1)	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	연결범위변동 (*3)	기말
개발비	41,800	-	-	(2,200)	(39,600)	-	-	-	-
산업재산권	160,337	67,760	-	(29,681)	(4,614)	(2,772)	-	-	19
소프트웨어	5,256,380	343,869	341,763	(1,560,996)	(38,556)	-	29,198	3,935	4,37
기타무형자산	4,990,438	7,727	931,000	(17,164)	-	69,000	4,237	-	5,98
건설중인무형자산	-	31,263	(31,263)	-	-	-	-	-	-
계	10,448,955	450,619	1,241,500	(1,610,041)	(82,770)	66,228	33,435	3,935	10,55

(\*1) 무형자산상각비는 전액 관리비에 배부

(\*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액

(\*3) 태창세종기차배건유한공사의 종속기업 편입에 따른 변동금액

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체	상각(*1)	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
개발비	-	44,000	-	(2,200)	-	-	41,800
산업재산권	123,900	60,271	-	(23,834)	-	-	160,337
소프트웨어	4,978,733	200,219	1,529,376	(1,252,291)	-	(199,657)	5,256,380
기타무형자산	3,452,962	1,900,000	-	(17,210)	(326,410)	(18,904)	4,990,438
건설중인무형자산	24,593	114,968	(139,408)	-	-	(153)	-
계	8,580,188	2,319,458	1,389,968	(1,295,535)	(326,410)	(218,714)	10,448,955

(\*1) 무형자산상각비는 잔액 관리비에 배부

(\*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	17,342,837	17,921,571
제조경비	10,010,201	10,354,458
계	27,353,038	28,276,029

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자에 대한 지분을 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	법인영업 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말
				지분율(%)	출자금액	장부금액	장부금액
태항세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	12월	-	-	-	1,516,266

(\*1) 당기중에 종속법인으로 편입되어 기말 관계기업 주식 가액은 없습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

## 1) 당기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*1)	기말
태창세종기차배건유한공사(*2)	1,516,266	5,298,570	(3,211,411)	(3,603,425)	-

(\*1) 환율변동으로 인한 차이 및 종속기업 편입에 따른 변동금액입니다.

(\*2) 당기중 종속기업 편입되었습니다.

## 2) 전기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	기말
태창세종기차배건유한공사	188,623	2,098,315	(707,506)	(63,166)	1,516,266

(\*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

## 1) 당기말

(단위: 천원)

구분	태창세종기차배건유한공사
유동자산	5,580,908
비유동자산	6,562,615
자산 계	12,143,523
유동부채	2,227,208
비유동부채	1,999,549
부채 계	4,226,757
지배기업 소유주지분	3,753,418
비지배지분	4,163,348
자본 계	7,916,766
매출	470,507
계속영업손익	(5,846,870)
기타포괄손익	(5,846,870)
총포괄손익	(5,846,870)

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

## 1) 전기말

(단위: 천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	3,934,861
연결실체 지분율(B)	38.53%
순자산 지분금액(AXB)	1,516,266
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	1,516,266

## 11. 공동기업투자

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

(단위:천원)

공동기업명	주요영업활동	법인영업 및 영업소재지	결산월	당기말		
				지분율(%)	출자금액	장부금액
중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	12월	49	1,037,255	1,024,217

(\*1) 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 보유하는 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

## 1) 당기

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	연결범위변동효과	기타(*1)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	-	222,514	-	814,741	(13,038)	1,024,217

(\*1) 환율변동으로 인한 차이 및 종속기업 편입에 따른 변동금액입니다.

(3) 당기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

## 1) 당기말

(단위: 천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
유동자산	1,848,280
비유동자산	359,509
자산계	2,207,789
유동부채	117,551
부채계	117,551
지배기업 소유주지분	1,024,217
비지배지분	1,066,021
자본계	2,090,238
매출	-
계속영업손익	-
기타포괄손익	-
총포괄손익	-

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.  
중경진천세종기차배건유한공사는 당기중에 법적으로 설립은 되었으나 실질적인 운영준비과정중에 있어 손익 항목이 발생하지 않았습니다.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기의 공동기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	중경전선세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	1,824,871
유형자산	146,166
장기선급비용	213,343
기타부채	116,354

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	중경전선세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	2,090,238
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	1,024,217
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	1,024,217

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	193,080,595	-	199,916,303	-
기타채무 :				
미지급금	15,465,362	1,513,730	7,371,147	1,807,138
미지급비용	10,173,833	-	9,814,268	-
임대보증금	-	-	-	187,440
매출부가세	3,130,242	-	-	-
소 계	28,769,437	1,513,730	17,185,415	1,994,578

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	하나은행	3.51	1,300,000	1,300,000
	우리은행	3.54	3,000,000	5,000,000
	수출입은행	3.15	6,000,000	6,000,000
운영자금	국민은행	3.29	4,000,000	2,000,000
	우리은행 외	1.10~5.20	22,503,593	35,410,163
매출채권담보차입	우리은행 외	1.10~3.20	30,409,736	41,936,096
계			67,213,329	91,646,259

(\*) 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	1.60~5.76(*)	7,613,809	4,916,647
국민주택기금	국민은행	-	-	404,386
운영자금 등	수출입은행 외	1.50~4.00	7,064,394	9,033,750
소 계			14,678,203	14,354,783
유동성대체			(4,560,080)	(4,963,785)
계			10,118,123	9,390,998

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증총당부채	4,222,727	2,266,623	6,489,350	3,920,775	2,287,333	6,208,108
종업원급여총당부채	-	4,329,015	4,329,015	-	3,665,446	3,665,446
기타	87,401	-	87,401	890,460	-	890,460
계	4,310,128	6,595,638	10,905,766	4,811,235	5,952,779	10,764,014

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	6,208,108	3,665,446	890,460
전입액	2,532,031	252,473	87,239
상계액	(2,322,210)	(393,814)	(903,620)
할인율변동효과	59,976	668,801	-
할인차금상각	36,746	136,109	-
환율변동효과	(25,301)	-	13,322
당기말	6,489,350	4,329,015	87,401

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	5,742,934	4,206,505	299
전입액	4,235,111	248,018	909,520
상계액	(3,684,140)	(427,265)	-
환입액	-	(568,142)	-
할인율변동효과	20,176	41,336	-
할인차금상각	167,056	164,994	-
환율변동효과	(273,029)	-	(19,359)
전기말	6,208,108	3,665,446	890,460

#### 15. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
파생상품부채	-	8,567
합계	-	8,567

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

#### 16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,443,127	-	632,969	-
예수금	3,506,469	-	4,351,468	-
기타	-	4,343,208	171,264	4,481,482
계	4,949,596	4,343,208	5,155,701	4,481,482

#### 17. 금융상품의 구분

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

##### ① 당기말

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	123,371,429	-	-	-	123,371,429	123,371,429
장단기금융상품	10,016,990	-	-	-	10,016,990	10,016,990
매출채권	176,393,638	-	-	-	176,393,638	176,393,638
기타채권	16,868,654	-	-	-	16,868,654	16,868,654
기타금융자산	-	14,684,772	2,327,923	61,971	17,074,666	17,074,666
계	326,650,711	14,684,772	2,327,923	61,971	343,725,377	343,725,377

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

② 전기말

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	100,295,045	-	-	-	100,295,045	100,295,045
장단기금융상품	9,776,477	-	-	-	9,776,477	9,776,477
매출채권	170,987,311	-	-	-	170,987,311	170,987,311
기타채권	19,945,886	-	-	-	19,945,886	19,945,886
기타금융자산	-	15,604,102	2,359,380	3,429	17,966,911	17,966,911
계	301,004,719	15,604,102	2,359,380	3,429	318,971,630	318,971,630

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

① 당기말

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	193,080,595	193,080,595	193,080,595
기타채무	-	30,283,167	30,283,167	30,283,167
차입금	-	81,891,532	81,891,532	81,891,532
계	-	305,255,294	305,255,294	305,255,294

② 전기말

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	199,916,303	199,916,303	199,916,303
기타채무	-	19,179,993	19,179,993	19,179,993
차입금	-	106,001,042	106,001,042	106,001,042
기타금융부채	8,567	-	8,567	8,567
계	8,567	325,097,338	325,105,905	325,105,905

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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	12,283,772	-	-	12,283,772
당기손익인식금융자산	-	61,971	-	61,971

2) 전기말

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	13,203,102	-	-	13,203,102
당기손익인식금융자산	-	3,429	-	3,429
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	8,567	-	8,567

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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(*1)	2,401,000	2,401,000

(\*1) 활성시장에서의 거래가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를공시하지 않음

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

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

## - 통화선도

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

#### 18. 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

#### 19. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,904,699	3,904,699
자기주식	(1,997,608)	(1,997,608)
계	2,237,091	2,237,091

#### (2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 전기이전에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 147,770주를 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 20. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	1,600,346	1,181,343
해외사업환산손익	(7,436,455)	(5,260,932)
계	(5,836,109)	(4,079,589)

## 21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	228,254,212	215,600,239
미처분이익잉여금	112,365,192	80,138,864
계	345,633,012	300,752,711

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	20,054,430	20,054,430
자기주식수	147,770	147,770
배당받을 주식수	19,906,660	19,906,660
액면가액(원)	500	500
배당률	40.00%	26.00%
배당(예정)액	3,981,332	2,587,866
1주당 배당금(원)	200	130
배당기준일종가(원)	15,200	11,850
배당수익률	1.32%	1.10%

22. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,093,718,722	1,017,676,960

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

### 23. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	55,649	156,916
판매보증비	2,592,007	4,255,287
운반보관비	22,121,018	15,067,339
기타	1,931,087	1,591,517
계	26,699,761	21,071,059
관리비 :		
급여	23,607,319	23,408,157
퇴직급여	2,324,297	1,715,192
복리후생비	8,458,560	7,918,281
세금과공과	4,194,908	4,085,255
지급수수료	4,291,249	6,083,660
감가상각비	4,134,476	4,145,061
경상개발비	17,340,637	17,921,571
무형자산상각비	1,641,465	1,295,535
대손상각비	(574,965)	295,333
기타	6,912,252	13,339,708
계	72,330,198	80,207,753

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	5,862,780	2,252,234
외화환산이익	2,257,303	4,176,178
파생상품평가이익	61,971	3,429
파생상품거래이익	281,406	734,652
유형자산처분이익	2,554,338	1,084,246
무형자산처분이익	4,477	-
대손충당금환입	65,805	-
기술용역수익	3,524,256	4,218,105
무형자산손상차손환입	154,000	102,590
기타	4,819,797	7,750,849
계	19,586,133	20,322,283

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	4,188,050	6,754,499
외화환산손실	5,989,056	5,042,364
유형자산처분손실	415,129	32,126
무형자산처분손실	26,846	-
파생상품평가손실	-	8,567
파생상품거래손실	397,055	15,164
기타의대손상각비	3,206	3,253,544
기부금	173,568	167,628
유형자산손상차손	121,101	-
무형자산손상차손	87,772	429,000
기타	2,148,640	2,094,129
계	13,550,423	17,797,021

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	2,088,742	2,194,284
매출채권및기타채권	172,448	126,493
만기보유금융자산	108,984	108,432
소 계	2,370,174	2,429,209
배당금수익 :		
매도가능금융자산	137,278	368,329
소 계	137,278	368,329
매도가능증권처분이익	245,486	-
외환차익	2,025,997	2,924,222
외화환산이익	220,729	865,672
기타	4,142	23,236
계	5,003,806	6,610,668

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	4,512,058	6,133,907
매도가능금융자산	382,764	368,329
만기보유금융자산	108,984	108,432
합 계	5,003,806	6,610,668

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	1,750,669	2,399,541
D/A선금이자	565,081	914,816
기타이자비용	36,747	25,348
소 계	2,352,497	3,339,705
매도가능금융자산손상차손	-	1,329,369
외환차손	2,051,999	1,183,484
외화환산손실	46,316	79,611
기타	756	25,277
계	4,451,568	5,957,446

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	13,328,348	(7,408,205)
원재료 사용액 및 상품 매입액	790,234,911	699,786,351
종업원급여	106,184,748	102,129,135
복리후생비	24,478,200	15,937,148
감가상각비	25,745,998	22,364,159
무형자산상각비	1,610,041	1,295,534
운반비	26,939,934	21,577,818
지급수수료	7,021,792	6,283,736
세금과공과	4,964,455	4,767,715
기타	35,739,438	98,661,389
합계	1,036,247,865	965,394,780

(\*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 27. 주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순이익	46,464,704	45,230,177
유통보통주식수	19,906,660	19,906,660
기본주당이익	2,334원	2,272원

한편, 당기와 전기의 기본주당손익을 계산하기 위한 보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	기 간	발행주식수	자기주식수(*)	가중치	유통보통주식수
당기	2013. 1. 1~2013. 12. 31	20,054,430	147,770	365/365	19,906,660
전기	2012. 1. 1~2012. 12. 31	20,054,430	147,770	366/366	19,906,660

(\*) 가중평균하여 산정된 자기주식수입니다.

(2) 당기 및 전기에는 희석주가 존재하지 않아 희석효과가 없으므로 희석주당이익을 산출하지 않았습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	12,987,087	11,209,604
전기법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	5,502	(48,605)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	517,832	(1,346,345)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	101,447	(187,343)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(401,209)	(17,830)
기초 이연법인세의 환율변동효과	1,172,032	(86,500)
법인세비용	14,382,691	9,522,981

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	60,847,395	54,753,159
적용세율	26.60%	15.58%
적용세율에 따른 법인세	16,182,779	8,530,156
조정사항		
비과세수익	(6,138)	(526,315)
비공제비용	717,315	1,285,423
세액공제	(3,198,500)	(3,689,521)
일시적차이 미인식액	438,717	479,866
세율변동효과 및 기타	248,518	3,443,372
조정계	(1,800,088)	992,825
법인세비용	14,382,691	9,522,981
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.85%	17.39%

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기말)

(단위:천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	연결범위변동	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
퇴직급여채무	4,385,022	1,194,109	(283,028)	-	5,296,103
종업원급여충당부채	806,398	145,985	-	-	952,383
감가상각비	2,432,252	(190,640)	-	17,072	2,258,684
판매보증충당부채	1,196,956	55,583	-	-	1,252,539
사외적립자산	(2,930,045)	(1,183,146)	-	-	(4,113,191)
미수수익	(68,812)	21,306	-	-	(47,506)
연구및인력개발준비금	(2,457,493)	189,422	-	-	(2,268,071)
종속기업투자	1,371,607	(893,940)	-	-	477,667
매도가능증권	124,273	-	(118,181)	-	6,092
외화평가손익	3,274	884	-	-	4,158
대손상각비	546,970	(268,536)	-	-	278,434
지분법투자주식	233,256	2,999	-	-	236,255
기타	2,075,518	809,351	-	-	2,884,869
소 계	7,719,176	(116,623)	(401,209)	17,072	7,218,416
세무상결손금	115,051	(101,447)	-	-	13,604
합 계	7,834,227	(218,070)	(401,209)	17,072	7,232,020

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)

구분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여채무	3,280,430	499,423	605,169	4,385,022
총업원급여충당부채	800,440	5,958	-	806,398
감가상각비	1,345,339	1,086,913	-	2,432,252
판매보증충당부채	603,076	593,880	-	1,196,956
사외적립자산	(2,009,667)	(920,378)	-	(2,930,045)
미수수익	(169,006)	100,194	-	(68,812)
연구및인력개발준비금	(2,138,005)	(319,488)	-	(2,457,493)
종속기업투자	3,246,245	(1,874,638)	-	1,371,607
매도가능증권	747,272	-	(622,999)	124,273
외화평가손익	10,526	(7,252)	-	3,274
대손상각비	-	546,970	-	546,970
지분법투자주식	-	233,256	-	233,256
기타	656,181	1,419,337	-	2,075,518
소 계	6,372,831	1,364,175	(17,830)	7,719,176
세무상결손금	302,394	(187,343)	-	115,051
합 계	6,675,225	1,176,832	(17,830)	7,834,227

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	4,642,099	4,239,294
해외 종속기업	69,105,959	45,065,727
합 계	73,748,058	49,305,021

## 29. 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 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금 등 납입액	294,502	192,250
부채 인식액	83,401	49,612
합 계	377,903	241,862

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 현재가치, 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	4.37%	3.94%
사외적립자산의 기대수익률	4.37%	3.94%
기대임금상승률	3.59%	3.64%

2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	6,252,935	4,958,415
이자비용	959,191	787,631
과거근무원가	364,086	(1,616)
사외적립자산의 기대수익	(589,198)	(394,049)
계	6,987,014	5,350,381
계정과목:		
관리비	2,324,297	1,715,192
제조경비	3,463,924	2,541,368
기타	1,198,793	1,093,821
계	6,987,014	5,350,381

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	28,446,170	24,665,103
사외적립자산의 공정가치	(18,723,635)	(13,345,702)
순확정급여부채	9,722,535	11,319,401

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	24,665,103	(13,345,702)	11,319,401
당기근무원가	6,252,935	-	6,252,935
이자비용(이자수익)	959,191	(589,198)	369,993
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	364,086	-	364,086
소 계	32,241,315	(13,934,900)	18,306,415
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	137,764	137,764
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보형수리적손익	(45,800)	-	(45,800)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보형수리적손익	(2,157,035)	-	(2,157,035)
경험조정으로 인해 발생한 보형수리적손익	778,580	-	778,580
소 계	(1,424,255)	137,764	(1,286,491)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(6,600,000)	(6,600,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,370,890)	1,673,501	(697,389)
당기말	28,446,170	(18,723,635)	9,722,535

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

&lt;전기&gt;

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	16,570,894	(9,162,163)	7,408,731
당기근무원가	4,958,415	-	4,958,415
이자비용(이자수익)	787,631	(394,049)	393,582
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	(1,616)	-	(1,616)
소 계	22,315,324	(9,556,212)	12,759,112
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(6,134)	(6,134)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,756,904	-	2,756,904
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	2,756,904	(6,134)	2,750,770
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(4,000,000)	(4,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(407,125)	216,644	(190,481)
전기말	24,665,103	(13,345,702)	11,319,401

한편, 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 451,435천원 및 400,183천원입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	18,696,320	13,318,387
기 타	27,315	27,315
계	18,723,635	13,345,702

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(2,431,815)	2,875,861
기대임금상승률의 1% 변동	2,744,061	(2,359,373)

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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## 30. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	46,464,704	45,230,177
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	62,996,120	57,396,615
퇴직급여	6,987,014	5,304,522
광가상각비	25,745,998	22,364,159
법인세비용	14,382,691	9,522,981
이자비용	2,352,497	3,339,705
매도가능증권금융자산손상차손	-	1,329,369
판매보증비	2,592,007	4,255,287
무형자산상각비	1,610,041	1,295,535
외화환산손실	6,035,372	5,121,975
기타의대손상각비	3,206	3,253,544
유형자산처분손실	415,129	32,126
유형자산손상차손	121,101	-
대손상각비	(574,965)	295,333
관계기업투자손실	3,211,411	707,506
무형자산손상차손	87,772	429,000
무형자산처분손실	26,846	-
기타	-	145,573
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(8,071,562)	(9,084,920)
이자수익	2,370,174	2,429,209
배당금수익	137,278	368,329
외화환산이익	2,478,033	5,041,850
유형자산처분이익	2,554,338	1,084,246
무형자산처분이익	4,477	-
파생상품평가이익	61,971	3,429
무형자산손상차손환입	154,000	102,590
매도가능금융자산처분이익	245,486	-
기타대손충당금환입	65,805	-
기타	-	55,267

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위:천원)

구분	당기	전기
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	3,345,325	2,776,680
매출채권의 감소(증가)	(17,273,994)	206,855,348
기타채권의 감소	4,316,930	19,882,082
기타자산의 감소	366,622	8,755,052
기타금융자산의 감소	3,429	160,779
재고자산의 감소(증가)	13,328,348	(7,408,205)
매입채무의 증가(감소)	1,925,777	(195,607,414)
미지급금의 증가(감소)	8,067,818	(19,451,431)
장기미지급금의 감소	(318,081)	(308,577)
기타부채의 증가(감소)	2,836,994	(724,239)
퇴직금의 지급	(7,297,387)	(4,098,763)
총당부채의 감소	(2,611,131)	(3,267,720)
기타	-	(2,010,232)
영업으로부터 창출된 현금흐름	104,734,587	96,318,552

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	16,385,558	42,555,056
장기차입금의 유동성 대체	4,560,080	4,963,785
장기대여금의 유동성 대체	1,492,497	2,255,800

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

### 31. 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)

구분	당기말	전기말
총부채	341,345,837	360,669,869
총자본	356,224,558	308,937,428
부채비율	95.82%	116.75%

#### (2) 금융위험 관리목적

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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

## (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	64,201,943	44,016,108	13,000,517	30,433,668
EUR	58,759,448	38,119,931	12,335,083	11,626,159
합계	122,961,391	82,136,039	25,335,600	42,059,827

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

(단위:천원)

구분	세전 당기손익에 미치는 영향	
	5% 상승시	5% 하락시
USD	1,009,292	(1,009,292)
EUR	1,031,976	(1,031,976)

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

## (4) 이자위험관리

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	(469,731)	469,731

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

## (5) 가격위험관리

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 12,283,772천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 958,134천원(법인세효과 차감 후)입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 나타내고있습니다.

(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)

구분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~5년내	5년 초과	계	
무이자부부채	221,850,032	1,513,730	-	223,363,762	223,363,762
이자부부채	71,773,409	11,001,484	-	82,774,893	81,891,532
합 계	293,623,441	12,515,214	-	306,138,655	305,255,294

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 61,971천원 및 3,429천원을 기타수익으로 처리하고 전기 중 평가손실로 8,567천원을 기타비용으로 각각 처리하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 176,393,638천원(전기말: 170,987,311천원)의 순 매출채권과 193,080,595천원(전기말: 199,916,303천원)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	96,701,183	(66,532,312)	30,168,871

② 전기말

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	93,386,293	(71,627,659)	21,758,634

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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	93,387,691	(66,532,312)	26,855,379

## ② 전기말 (단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	97,399,216	(71,627,659)	25,771,557

## 32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%
기타	(주)세정	"	대한민국	-
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%
	피에스지(주)	화물포장 및 검수	대한민국	-
	피엘에스(주)	"	"	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

특수관계자명	수익거래			비용거래		
	매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)세정	2,226,740	1,301,014	3,527,754	27,363,952	1,000	27,364,952
피에스지(주)	34,689	-	34,689	-	2,494,765	2,494,765
피엘에스(주)	-	2,100	2,100	-	7,191,319	7,191,319

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	수익거래			비용거래		
	매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)세정	2,104,676	1,304,641	3,409,317	24,899,615	-	24,899,615
피에스지(주)	-	-	-	-	2,648,295	2,648,295
피엘에스(주)	-	1,750	1,750	-	11,159,421	11,159,421
태항세종기차배건유한공사(*)	77,109	-	77,109	-	-	-

(\*) 당기 지배력 획득하여 종속회사로 편입됨

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
(주)세정	31,536	745,149	776,685	10,065,875	-	10,065,875
피에스지(주)	-	-	-	-	1,796	1,796
피엘에스(주)	-	1,750	1,750	-	-	-

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

(단위:천원)

특수관계자명	채권			채무		
	매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금	합계
(주)세정	-	758,264	758,264	8,718,703	-	8,718,703
피에스지(주)	-	-	-	-	25,258	25,258
피엘에스(주)	-	-	-	-	1,142,141	1,142,141
태창세종기차배건유한공사(*)	66,390	-	66,390	-	1,688,351	1,688,351

(\*) 당기 지배력 획득하여 종속회사로 편입됨.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
공동기업					
중경진천세종기차배건유한공사	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

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)

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

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	2,020,754	1,826,164
퇴직급여	1,433,667	520,451
계	3,454,421	2,346,615

## 33. 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.

## 연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(원화단위:천원)

구분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	20,000,000
무역금융		KRW	10,000,000
매입외환(D/A)		USD	35,000,000
L/C개설		USD	1,300,000
매입외환(D/A)	국민은행	USD	25,000,000
무역금융		KRW	4,000,000
무역금융	하나은행	KRW	10,000,000
포괄수출금융	한국수출입은행	KRW	10,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	3,000,000
시설자금	Tatra bank	EUR	2,000,000
운영자금	우리은행	USD	9,000,000
운영자금	국민은행	USD	4,000,000
B2B 대출	우리은행	KRW	1,600,000
지급보증	기술보증기금	KRW	500,000
합계		KRW	56,100,000
		USD	74,300,000
		EUR	5,000,000

(3) 당기말 현재 회사는 국내 소송사건에 피소되어 계류중에 있습니다. 회사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

### 34. 부문 정보

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

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	483,497,484	394,921,595	328,054,620	163,488,846	(276,243,823)	1,093,718,722
영업이익	6,118,025	3,084,356	31,137,878	1,691,914	15,438,684	57,470,857

전기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	485,010,278	418,510,774	298,233,315	133,062,161	(317,139,568)	1,017,676,960
영업이익	18,163,795	4,513,098	23,917,978	2,960,687	2,726,622	52,282,180

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	108,809,449	104,863,948
북미	25,441,983	22,906,332
아시아	59,017,358	47,841,653
유럽	43,203,392	46,446,607
소계	236,472,182	222,058,540
연결조정	(12,356,227)	(12,522,904)
계(*)	224,115,955	209,535,636

(\*) 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 969,995,746천원 및 711,977,511천원입니다.