

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	3
1. 사외이사 등의 활동내역	3
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	3
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	3
2. 사외이사 등의 보수현황	3
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	4
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	4
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	4
III. 경영참고사항	5
1. 사업의 개요.....	5
가. 업계의 현황	5
나. 회사의 현황	6
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	9
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	9
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	126
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	126
<input type="checkbox"/> 감사의 보수 한도 승인.....	126
※ 참고사항.....	127

주주총회소집공고

2018 년 3 월 8 일

회 사 명 : 디와이주식회사
대 표 이 사 : 김 용 진
본 점 소 재 지 : 인천광역시 남동구 남동서로362번길 36(남촌동)
(전 화) 032 - 810 - 4100
(홈페이지) <http://www.dy.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 기획실장 (성 명) 김 진 호
(전 화) 032 - 810 - 4100

주주총회 소집공고

(제40기 정기주주총회)

1. 일시 : 2018년 3월 23일 (금) 오전 9시

2. 장소 : 인천 남동구 남동서로 362번길 36(남촌동) 당사 5층 시청각실

3. 회의목적사항

가. 보고사항 : 감사보고, 영업보고

나. 부의안건

제1호의안 : 제40기(2017.01.01~2017.12.31) 재무제표(별도 및 연결) 승인의 건

제2호의안 : 이사 선임의 건

구분	성명	주요약력	추천인	최대주주와 관계	당해법인과 거래내역	비고
사내이사	김 용 진	(현) 디와이 대표이사	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음	재선임
사내이사	박 인 철	(현) 디와이 부사장	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음	신규선임
사외이사	이 근 모	(현) 디와이 사외이사	이사회	해당사항 없음	해당사항 없음	재선임

제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건

4. 실질주주의 의결권행사에 관한 사항

이번 당사의 주주총회에는 한국예탁결제원에 의결권행사 요청을 하지 않을 예정이오니, 주주님들께서는 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없습니다.

5. 기타

가. "경영참고사항" 및 "주주총회목적사항" 비치

상법 제542조의4 제1항에 의거 경영참고사항을 당사의 본/지점 및 국민은행 증권대행부, 금융위원회, 한국거래소에 비치하오니 참조하시기 바랍니다.

나. 주주총회 기념품을 지급하지 아니하오니 양해하여 주시기 바랍니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명
			이근모 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부
1	2017.02.01	- 제39기 재무제표(별도 및 연결) 및 영업보고 승인의 건 - 제39기 현금배당 결정의 건	찬성
2	2017.02.28	- 제39기 정기주주총회 개최의 건	찬성
3	2017.03.17	- 대표이사 선임의 건 - 등기임원 보수 및 업무 분장 결정의 건 - 이사(등기임원)의 타회사 임원 겸임 승인의 건	찬성
4	2017.04.20	- 경영임원 보수 및 업무분장 결정의 건	찬성
5	2018.02.07	- 제40기 재무제표(별도 및 연결) 및 영업보고 승인의 건 - 제40기 현금배당 결정의 건 - 경영임원 선임 및 업무분장, 보수 결정의 건	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
해당사항 없음				

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	1	750	24	24	-

(*1) 주총승인금액은 사내이사 2명과 사외이사 1인에 대한 주주총회 승인 금액임.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

당해 사업년도중 발생한 거래는 없습니다.

다만, 회사분할 계획에 따라 분할기일 전일까지 발생한 거래에 대하여 당사(분할후존속회사)와 디와이과워주식회사(인적분할신설회사) 및 디와이오토주식회사(물적분할신설회사)가 모두 연대하여 책임을 지며, 그 중 단일 거래규모가 일정규모 이상인 거래내역은 없습니다.

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
채무보증	-	-	-	-

(*1) 단일거래금액이 2016.12.31일 기준 자산총액(2,451억원)의 100분의 1 이상인 거래를 대상으로 함

(*2) 거래기간은 채무보증 계약일로부터 만기일까지를 기준임.

(*3) 상기 거래금액은 2017년 12월 31일 기준 환율인 USD 1071.40원을 적용함

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

당해 사업년도중 발생한 거래는 없습니다.

다만, 회사분할 계획에 따라 분할기일 전일까지 발생한 거래에 대하여 당사(분할후존속회사)와 디와이과워주식회사(인적분할신설회사) 및 디와이오토주식회사(물적분할신설회사)가 모두 연대하여 책임을 지며, 그 중 거래총액이 일정규모 이상인 특정인과의 거래내역은 없습니다.

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	채무보증	-	-	-

(*1) 거래총액이 2016.12.31일 기준 자산총액(2,451억원)의 100분의 5이상인 특정인을 대상으로 함

(*2) 거래기간은 채무보증 계약일로부터 만기일까지를 기준임.

(*3) 상기 거래금액은 2017년 12월 31일 기준 환율인 USD 1071.40원을 적용함

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

■ 지주사업

1. 산업의 특성

지주회사란 주식의 소유를 통하여 국내회사의 사업내용을 지배하는 것을 주된 사업으로 하는 회사이며, 크게 순수지주회사와 사업지주회사로 구분할 수 있습니다. 순수지주회사는 어떠한 사업활동도 하지 않고, 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사를 지배하는 것을 주된 목적으로 하며 지배하는 자회사들로부터 받는 배당금을 주된 수입원으로 하며, 사업지주회사는 직접 어떠한 사업활동을 함과 동시에 다른 회사를 지배하기 위하여 주식을 소유하는 회사입니다. 지주회사로의 전환은 기업지배구조의 투명성을 증대시켜 시장으로부터 적절한 기업가치를 평가 받음으로써 주주의 가치를 높이고, 독립적인 경영 및 객관적인 성과평가를 가능케 함으로써 책임경영을 정착시키며, 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 체제를 확립하여 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 전문화된 사업역량에 기업의 역량을 집중함으로써 경영위험의 분산 등을 추구하기 위함입니다.

그리고 지주회사 요건 충족을 위해 회사는 자회사의 지분율을 일정비율(상장사 20%, 비상장사 40%) 이상 보유해야 하고, 부채비율은 200% 이내로 유지해야 합니다. 또한 이러한 행위제한의 준수여부를 매년 공정거래 위원회에 보고하여야 하며, 위반 시에는 과징금을 부과 받게 됩니다.

■ 산업기계사업부문

1. 산업의 특성

세차기 부문은 차량등록 및 운영 여부, 주유소 투자와 밀접한 연관이 있습니다. 따라서 공간적 제약과 설치 시 공사를 수반하는 특성이 있어 자금력이 뒷받침되어야 하는 특성이 있습니다. 또한, 유류사업 경기 흐름에도 밀접한 연관성을 가지고 있습니다. 특장차 부문은 차량과 연관한 장비의 장착을 통해 운송 및 시공, 건설현장 등에서 운반기계와 건설기계 등 다용도로 사용이 가능한 제품을 생산합니다. 따라서 이윤 및 가치를 생산하는 자본재적 성격을 가지고 있습니다. 골프카 부문은 골프장에서만 활용되는 업종 특성상 영업 또한 골프장 관련 제품과 함께 이루어지는 경향이 많으며, 골프장과는 지속적인 업무 연관성을 가진 특성이 있습니다.

2. 산업의 성장성

2017년 12월말 현재 국내의 주유소는 약 12,234개소, 충전소는 약 2,699개소가 운영 중이며, 그 중 휴업주유소는 약 537개소, 폐업주유소 약 212개소로 운영난을 보이고 있습니다. 하지만, 국내 자동차 수요가 줄어들지 않고, 꾸준한 신차 출시 등의 효과로 세차기 부문은 현재 규모가 유지될 것으로 전망됩니다. 특장차 부문은 건설경기의 등락에 영향을 받는 특성상 관련 경기의 변동에 따라 성장성에 영향이 있지만, 기술의 발전 및 편의성의 추구, 인력 절감 등에 따라 지속적인 성장이 예상됩니다. 골프카 부문은 연간 5개 내외의 신규 골프장 증가로 신규 수요보다는 교체 수요 중심의 시장이며 골프장 경기 악화로 인해 내구연한이 늘어나고 있어 시장은 정체화 예상되지만 연간 2500대 전후로 시장규모가 형성될 것으로 예상합니다.

3. 경기변동의 특성

세차기 부문은 교체 수요가 시장의 대부분을 차지하고 있으며, 신규 시장은 현재 포화상태로 신규투자가 위축되는 반면 교체 시장은 경쟁력 확보 차원에서 투자 증대 추세를 보이고 있습니다. 특장차 부문은 건설 및 자동차·운송산업 등과 밀접한 연관성을 가지며, 경기변동 또한 연동하는 특성을 가지고 있습니다. 골프카 부문은 경기 변동에 따라 신규 골프장 건설기간의 편차가 발생하며, 교체 수요의 경우에도 골프장 내장객의 추세에 따라 교체 수요에 대한 규모가 달라지는 특성이 있습니다.

4. 계절성

세차기 부문은 계절적 요인에 민감하게 반응합니다. 1분기는 계절적 비수기이며, 2분기는 투자 활성화로 인한 증가, 3분기는 기후요인에 따른 감소, 4분기는 투자 회복세와 연동하여 증가하는 계절성을 보입니다. 특장차 부문은 특성상 하절기 및 동절기의 경우 일시적인 수요 감소 및 건설경기와 동반한 경기변동의 특성을 가집니다. 골프카 부문은 봄과 가을 시즌에 성수기를 맞이하는 골프의 계절적 특성과 맞물려 봄, 가을 시즌에 주로 판매가 이루어지는 계절적 수요 변동의 특성이 있습니다.

5. 시장의 안정성

세차기 부문은 국내시장의 성장 한계로 인하여 신규 수요 창출보다 교체 또는 틈새 수요로써 현상유지세가 지속될 것으로 예상되지만, 해외시장은 무한한 성장 잠재력을 바탕으로 향후 큰 성장을 기대하고 있습니다. 특장차 부문은 건설업, 운송업 등의 발전에 따라 안정적이고 지속적인 수요 확보가 가능한 시장입니다. 골프카 부문은 시장 경기에 따른 신규 골프장 감소로 신규수요는 감소했으나 기존 골프장의 지속적인 교체 수요가 발생되어 현재까지의 시장규모는 유지가 될 것으로 전망됩니다.

6. 경쟁상황

세차기 부문은 한정된 국내 시장 여건과 투자 위축까지 겹쳐 업체 간 경쟁이 치열하게 되었으며, 수익구조 또한 어려워지는 상황에 직면해 있으며, 또한 해외시장 역시 글로벌 대기업과 경쟁을 하여야 하는 어려운 상황입니다. 그러나 당사는 고객요구에 만족하는 차별화된 제품과 서비스, 우수한 품질로써 틈새시장을 공략하여 점진적으로 시장을 확대해 나갈 예정입니다. 특장차 부문은 제품 특성상 신규 아이템의 개발과 시장 진입 기간이 비교적 장기간 소요되기에 진입장벽이 높은 편입니다. 이에 국내시장은 3개 내외의 기업이 경쟁 관계를 형성하고 있으며, 국외시장도 이와 유사하게 적은 수의 선점기업이 경쟁하는 형태를 보입니다. 골프카 부문은 품질 경쟁과 가격경쟁을 통해 당사와 수입업체가 점유율 확보에 매진하고 있습니다.

7. 경쟁요소 및 회사의 경쟁상의 강점/단점

세차기 부문은 적시에 고객 요구사항을 반영한 제품 출시를 통해 시장의 선점 지위를 확보하고, 차별화된 디자인과 전국적 서비스망 구축 등이 강점이며, 약점으로는 내수 위주의 편중된 판매 구조로 환경변화에 탄력적 대응이 어려운 점이라 하겠습니다. 특장차 부문은 제품의 핵심부품인 유압실린더는 국내외적으로 품질과 신뢰성을 검증받은 디와이파워주식회사의 유압실린더의 적용으로 제품 경쟁력을 확보하고 있으나, 경쟁사의 저가 판매 등이 일시적인 위험요소가 될 수 있습니다. 골프카 부문은 가격, 성능 및 사후관리 부분이 큰 경쟁 요소로서 당사는 지속적인 혁신활동을 통한 가격 경쟁력 및 체계화된 품질 관리 시스템, 골프장 관련 산업 경험이 풍부한 총판 대리점의 광범위한 영업망 등의 경쟁력을 가지고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

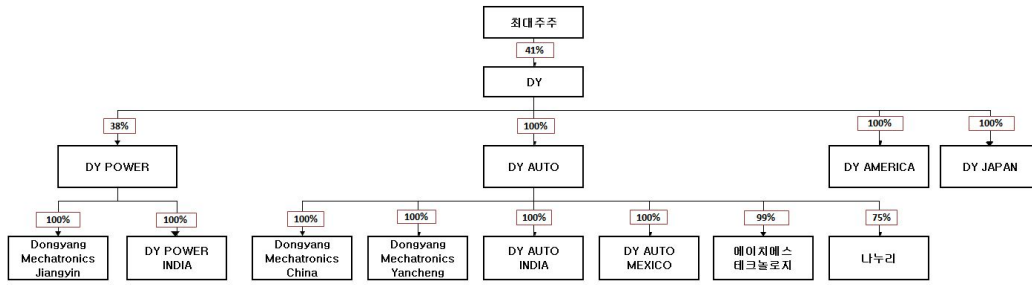
(가) 영업개황

■ 지주사업

당사는 2014.12.03일을 지주회사 전환 신고일로 하여 공정거래위원회에 지주회사 전환신고를 제출하였으며, 2015.02.16일 전환 신고일 현재 지주회사 기준을 충족하고 있다는 심의 결과를 통보 받았습니다. 해당 지주사업의 주주이익은 자회사 지분에 대한 배당수익, 임대수익, 브랜드로열티, 경영자문수수료 및 업무위탁수수료 등으로 자회사 경영활동 및 영업성과에 따라 크게 변동될 수 있습니다.

2017년 지주사업의 매출은 110억원을 달성하였습니다.

당해 사업년도말 기준 계열회사 계통도는 아래와 같습니다.



■ 산업기계사업부문

산업기계사업부문은 전년대비 23% 증가한 1,027억원의 매출을 달성 하였습니다. 내수 부문에서는 전년대비 14% 증가한 830억원의 매출을 기록하였으며, 수출 부문에서는 전년대비 83% 증가한 197억원의 매출을 달성하였습니다.

세차기 부문은 전년대비 소폭 증가한 매출을 달성하였습니다. 이는 국제유가 하락에 따른 주유소 간 가격경쟁 심화로 인한 이익감소에도 불구하고 2014년 출시한 고품격 프리미엄 세차기의 지속적인 판매 확대로 수도권 및 경기도 지역의 시장을 주도하였고, 정유사 주유소 내에 세차 특화 SYSTEM 도입으로 세차 유료화에 초점을 맞춘 판매전략과 고속도로 휴게소 및 농협 등의 틈새 시장을 적극적으로 공략하여 판매를 확대한 결과입니다. 2018년 시장은 국제유가가 지속적으로 안정되고 있으나, 주유소 유류 마진 감소 및 경쟁심화로 이익 증가폭이 둔화될 것으로 예상되고 있기 때문에 이에 맞추어 전략적 모델을 출시하여 시장환경에 적극적으로 대응하는 한편 신속한 A/S대응력으로 교체시장에 초점을 맞추어 판매할 계획입니다.

특장 부문은 콘크리트펌프카의 경우 2017년 북미 시장 안정화, 대양주 달러 육성을 통해 수출은 증가하였으며, 내수는 국내 건설경기 침체, 수급조절의 영향에도 불구하고 제품 라인업 구축을 통해 판매를 확대하였습니다. 2018년은 제품개선, 신모델 출시를 통한 국내 판매 전국화와 북미시장을 중심으로 시장을 확대하여 판매해 나아갈 계획입니다. 직진식 크레인은 2017년 화물차량 배출가스 규제 강화로 7톤급 신형 장비 구매가 증가, 그 중 ST2217 2-TELE 장비의 성능을 인정받아 안정적으로 시장진입을 하여 내수시장 점유율을 확대하였습니다. 2018년 수출은 러시아 등 기존 시장 방어와 고객 로열티 확보를 통하여 판매를 확대해 나아갈 계획이며, 내수는 변화되는 시장과 고객 니즈에맞는 제품 출시를 통해 시장 점유율을 확대해 나아갈 계획입니다.

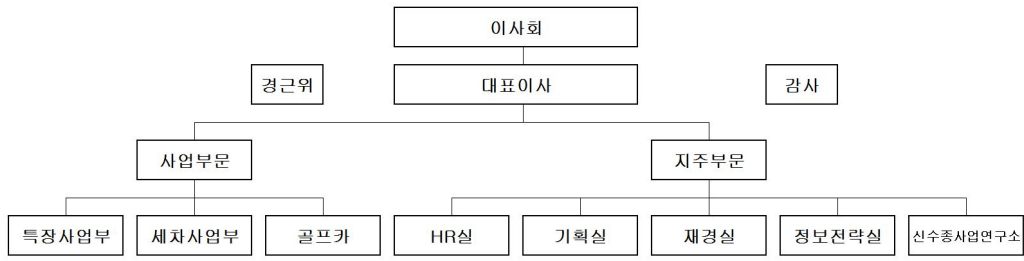
골프카 부문은 내수 경기부진, 김영란법 등으로 골프장의 매출이 감소하고 업체간의 가격경쟁이 과열되는 시장상황에서 고객의 니즈를 적극적으로 반영하고 품질우위, 무상보증이 확대되는 트렌드로 변화 되고있습니다. . 골프카 전체 시장규모가 축소 되는 가운데서도 우수한 제품력으로 고객에게 신뢰를 받아 시장점유율이 증가 하는 실적을 달성하였으며 2018년 시장은 신규 골프장 증가로 시장 규모가 한시적 으로 증가할 것으로 예상되며, 고객의 니즈를 적극적으로 반영하여 판매사와의 긴밀한 협조를 진행할 계획입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

사업부문	주요재화 및 용역	매출액(억원)	비고
지주사업	지주회사 및 경영컨설팅 서비스업	110	-
산업기계사업부문	콘크리트 펌프카, 자동세차기, 카고크레인, 골프카 등 일반기계, 건설기계, 특장차 제조 및 판매업	1,027	-

(*1) 상기 매출액은 2017.12.31일 기준 당사 별도재무제표 기준 수치임

(2) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

※ 상세 내용은 'Ⅲ. 경영참고사항'의 '1. 사업의 개요'을 참조

나. 해당 사업연도의 별도재무제표

(1) 별도 대차대조표(재무상태표)

< 별도 대차대조표(재무상태표) >

제 40 기 2017년 12월 31일 현재

제 39 기 2016년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
유동자산	57,976	60,947
현금및현금성자산	20,877	29,578
기타금융자산	-	1,559
매출채권및기타채권	15,546	14,644
기타자산	1,658	586
재고자산	19,862	14,476
당기법인세자산	33	104
비유동자산	183,998	184,148
기타금융자산	741	156
종속기업투자	151,821	151,821
매출채권및기타채권	375	327
기타자산	160	396
유형자산	23,771	23,657
무형자산	1,139	1,582
이연법인세자산	5,991	6,209
자 산 총 계	241,974	245,095
유동부채	13,217	11,192
매입채무및기타채무	7,639	6,314
차입금	1,088	775
기타부채	4,490	3,106
기타금융부채	-	997
비유동부채	3,003	4,438
기타금융부채	-	-
차입금	1,163	1,937
매입채무및기타채무	28	-

총당부채	512	494
순확정급여부채	1,300	2,007
부 채 총 계	16,220	15,630
자본금	13,160	13,160
기타불입자본	91,429	91,429
이익잉여금	121,165	124,876
기타자본구성요소		-
자 본 총 계	225,754	229,465
부 채 및 자 본 총 계	241,974	245,095

(2) 별도 손익계산서(포괄손익계산서)

< 별 도 손 익 계 산 서 (포 괄 손 익 계 산 서) >

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
매출액	113,750	93,338
매출원가	-90,818	-74,094
매출총이익	22,932	19,244
물류비	-1,072	-746
판매비와관리비	-22,164	-20,704
영업이익	-304	-2,206
기타영업외수익	383	701
기타영업외비용	-811	-983
금융이익	1,100	991
금융원가	-259	-739
법인세비용차감전순이익	109	-2,236
법인세수익(비용)	-254	711
보고기간 당기순이익	-145	-1,525
기타포괄손익	-12	-56
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	-12	-56
보험수리적손익	-15	-72
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	3	16
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	-	-
당기총포괄이익	-157	-1,581
주당이익		

계속영업 기본 및 희석주당순이익 (원)	-6	-60
중단영업 기본 및 희석주당순이익 (원)	-	-

(3) 별도 자본변동표

< 별 도 자 본 변 동 표 >

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	기타불입자본					이익잉여금	기타자본	총 계
		주식발행 초과금	기타 자본잉여금	감자차손	자기주식	소 계		구성요소 매도가능 금융자산 평가손익	
2016.01.01(당기초)	13,160	93,797	6,804	-	-9,172	91,429	129,249	-	233,838
배당금지급	-	-	-	-	-	-	-2,792	-	-2,792
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-1,525	-	-1,525
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-57	-	-57
2016.12.31 기말	13,160	93,797	6,804	-	-9,172	91,429	124,875	-	229,464
2017.01.01(당기초)	13,160	93,797	6,804	-	-9,172	91,429	124,875	-	229,464
배당금지급	-	-	-	-	-	-	-3,553	-	-3,553
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-146	-	-146
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-12	-	-12
2017.12.31 기말	13,160	93,797	6,804	-	-9,172	91,429	121,164	-	225,753

(4) 별도 현금흐름표

< 별 도 현 금 흐 름 표 >

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
영업활동으로 인한 현금흐름	-4,629	6,722
당기순이익	-146	-1,525
당기순이익 조정을 위한 가감	4,895	4,912
운전자본 변동	-9,522	2,913
영업활동으로 발생한 현금	144	422
투자활동으로 인한 현금흐름	64	-4,196
재무활동으로 인한 현금흐름	-4,015	-3,179
현금및현금성자산의 증가(감소)	-8,580	-654
기초 현금및현금성자산	29,578	30,238
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	-121	-6
당기말 현금및현금성자산	20,877	29,578

(5) 별도 이익잉여금처분계산서

< 별도 이익잉여금처분계산서 >

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지 (처분예정일 2018.03.23)

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지 (처분확정일 2017.03.17)

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
미처분이익잉여금	186	-1,247
전기이월이익잉여금	344	335
당기순이익	-145	-1,525
확정급여제도의 재측정요소	-12	-56
임의적립금이입액	3,500	5,500
임의적립금	3,500	5,500
이익잉여금처분액	3,351	3,909
이익준비금	305	356
기타불입자본금 보전	-	-
기타적립금	-	-
배당금	3,046	3,553
주당배당금(률) :		
당기-보통주 : 120원(24%)		
전기-보통주 : 140원(28%)		
차기이월미처분이익잉여금	336	344

(6) 별도 재무제표에 대한 주석

1. 회사의 개요

디와이 주식회사(이하 '당사')는 1978년 10월 5일 설립되었으며, 1989년 5월 30일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

한편, 당사는 2014년 10월 24일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2014년 12월 1일을 분할일로 하여 투자사업 등을 영위하는 디와이 주식회사와 유압기계사업을 영위하는 디와이파워 주식회사, 자동차부품사업을 영위하는 디와이오토 주식회사로 각각 분할되었습니다. 또한 당사는 2014년 12월 1일자로 분할을 실시함에 따라 상호를 "동양기전주식회사"에서 "디와이 주식회사"로 변경하였습니다.

또한, 당사는 분할 이후 디와이파워 주식회사가 기발행한 보통주식수를 현물출자 대상주식으로 하여 공개매수 방식으로 유상증자를 실시 하였습니다. 이에 따라 당사가 발행한 보통주식수는 5,696,033주이며, 그 결과 자본금이 2,848,016,500원 증가하였습니다.

당기말 현재의 자본금은 13,160백만원(26,320천주)이며, 당사의 주주는 조병호 40.50%와 기타법인 및 개인주주 59.50%로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법이나 지분법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 재무제표 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호(개정) '현금흐름표'

동 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 31번에 기술하였으며 회사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1012호(개정) '법인세'

동 개정사항은 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016 cycle

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였습니다. 동 개정사항에서는 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)된 경우 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않는다고 규정하고 있습니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기에 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호(제정) '금융상품'

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.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과, 동 기준서의 주요사항 별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익- 공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당기말 현재 회사는 대여금 및 수취채권 37,139백만원, 매도가능금융자산 400백만원을 보유하고 있습니다.

회사가 보유하고 있는 대여금 및 수취채권은 대부분 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 보유하고 있으며 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름 특성을 보이므로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling) 되지 않습니다.

회사는 장기 투자를 목적으로 매도가능지분상품을 보유하고 있으며 대부분을 기타포괄손익선택권에 따라 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 계획을 갖고 있습니다. 다만, 기업회계기준서 제1109호를 소급 적용함에 따라 과거 인식했던 매도가능금융자산손상차손에 대한 잉여금 조정으로 인해 2018년 1월 1일 현재 기초 이익잉여금 60백만원이 증가할 것으로 예상됩니다.

회사는 보유하고 있는 당기손익인식금융자산 대부분을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 계획을 갖고 있어 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 회사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 9,918백만원을 보유하고 있습니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 회사가 보유하고 있는 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같

이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 회사의 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금은 89백만원입니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금의 변동이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당기말 현재 회사는 위험회피회계를 적용하고 있으며 현금흐름위험회피와 관련해 기타포괄손익누계액으로 인식된 금액은 없습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용한다고 가정하여 재무적 영향 평가를 하였습니다. 회사의 위험관리활동은 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 적용 요건을 충족하므로 동 기준서 적용 시 당기손익의 변동성이 감소할 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1115호(제정) '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

거래'를 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되 경과 규정에 따라 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급 적용할 예정입니다. 동 기준서의 최초 적용에 따른 누적효과는 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금 기초 잔액을 조정합니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석하였으며, 그 결과는 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

회사는 세차기, 크레인, 콘크리트펌프카, 굴프카와 부품의 제조 및 판매, 제품의 정비 등의 사업을 운영하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 제품 및 부품 판매, (2) 추가적인 보증의 제공 및 (3) 기타 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식할 예정입니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경됩니다.

나. 거래가격의 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 가장 합리적인 접근법을 적용하여 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식할 예정입니다.

다. 변동대가

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 회사가 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 인식할 예정입니다.

한편, 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약의 기업회계기준서 제1115호 소급 적용에 따른 이익잉여금 기초 잔액 조정이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1040호(개정) '투자부동산'

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 또한 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 각각의 선지급일이나 선수취일을 거래일로 하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 cycle

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호(개정) '리스'

동 기준서는 운용리스도 금융리스와 동일하게 재무제표에 사용권자산(리스자산)과 리스부채를 인식해야 한다는 것을 주요 내용하고 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정이며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(예, 기초자산 \$5,000 이하)의 경우 동 기준서의 예외규정을 적용할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

2017년 12월 31일 현재 회사는 운용리스 계약을 체결하고 있으며 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

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

(2) 종속기업투자

종속기업은 당사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 당사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회

계처리하고 있습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 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. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(4) 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타 포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 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.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 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, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 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.

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

채무제표상 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 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 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, 회계처리하는 다음과 같이 기여금이 근무원역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무원역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손

실에서 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단70에서 요구하는 배분 방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 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.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 한편, 유형자산 중 건물과 구축물에 대해서는 18~60년을, 그외의 유형자산에 대해서는 4년~20년의 내용연수를 적용하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 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 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발

생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 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 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 판매보증

판매보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(14) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가와 단기매매금융자산, 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융이익 및 금융원가' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 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(매도가능금융자산 평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가

중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한, 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(15) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가, 또는 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 포괄손익계산서 상 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융이익 및 금융원가' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

나. 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

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

5) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 파생상품

당사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(17) 공정가치

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

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

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 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.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무(사외적립자산의 공정가치 차감 후 금액)는 1,300백만원(전기말: 2,007백만원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 18에서 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

매출채권 및 기타금융자산에 대한 대손충당금을 산정하기 위하여 매 보고기간말 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 등을 고려하여 대손 발생액을 추정하고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

사업부문	주요재화 및 용역	주요 고객정보
산업기계 사업부문	콘크리트 펌프카, 자동세차기, 카고크레인, 골프카 등 일반기계, 건설기계, 특장차 제조 및 판매업	국제인터트레이드(주), AUTO SOLUTION, SAUDI DIESEL EQUIPMENT CO.,LTD., AI Kontisah used cars & spare parts, 일반주유소 및 직영 (현대오일뱅크, SK네트웍스등) 주유소 등
기타	용역수수료	디와이오토주식회사, 디와이파워주식회사 등

(2) 부문수익 및 이익

당기 및 전기 당사의 보고부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	산업기계사업부문	기타	합계
총수익	102,705,419	11,044,892	113,750,311
보고부문 영업이익	(1,518,052)	1,213,587	(304,465)
기타영업외이익			383,365
기타영업외비용			(811,243)
금융이익			1,100,303
금융원가			(259,004)
법인세비용차감전순이익			108,956

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	산업기계사업부문	기타	합계
총수익	83,758,793	9,579,024	93,337,817
보고부문 영업이익	(2,565,432)	359,172	(2,206,260)
기타영업외이익			701,125
기타영업외비용			(983,134)

금융이익			991,468
금융원가			(739,105)
법인세비용차감전순이익			(2,235,906)

보고부문의 회계정책은 주석 2에서 설명한 당사의 회계정책과 동일합니다. 부문이익은 기타영업외이익(비용), 금융이익(원가) 및 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고영업의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

(3) 기타 부문정보

당기 및 전기 보고부문별 감가상각비와 상각비 및 보고기간말 현재 비유동자산(유형자산, 무형자산)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	감가상각비와 상각비		비유동자산(유형자산, 무형자산)	
	당기	전기	당기말	전기말
산업기계사업부문	1,191,860	1,172,383	17,221,783	17,688,351
기타	976,787	1,121,959	6,854,604	7,550,641
합 계	2,168,647	2,294,342	24,076,387	25,238,992

(4) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
한 국	93,080,102	82,061,120
중 국	1,002,100	669,853
인 도	198,082	170,258
기 타	19,470,027	10,436,586
합 계	113,750,311	93,337,817

(5) 주요 고객에 대한 정보

당사의 전기 및 당기 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

5. 사용이 제한된 금융기관예치금

보고기간말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내 역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	3,000	3,000

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	15,535,648	371,033	15,123,530	318,683
차감: 대손충당금	(87,028)	(1,500)	(579,253)	(1,500)
차감: 현재가치할인차금		(22,755)		(23,580)
매출채권(순액)	15,448,620	346,778	14,544,277	293,603
미수금	70,941		46,113	
차감: 대손충당금	(170)		(110)	
미수금(순액)	70,771		46,003	
미수수익	17,885		26,703	
대여금	8,983	27,750	26,960	33,233
합 계	15,546,259	374,528	14,643,943	326,836

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 당사는 과거 경험상 회수기일이 1년 이상 경과한 채권은 회수가능성이 낮을 것으로 판단해 1년이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 1년 미만 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 대손 경험율에 근거하여 연령분석을 통한 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

당사는 신규고객과 거래시, 고객의 잠재적인 신용등급을 평가하고 신용한도를 결정하기 위하여 외부의 신용평가시스템을 이용하고 있습니다. 고객의 신용한도와 신용등급은 매 보고기간말 주기적으로 검토됩니다.

1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	회수기일 경과채권					대손충당금	합계
		3개월이하	3개월초과 ~6개월이하	6개월초과 ~9개월이하	9개월초과 ~12개월미만	12개월초과		
매출채권	12,744,314	2,035,359	491,981	218,968	159,302	256,757	(88,528)	15,818,153
미수금	70,941	0	0	0	0	0	(170)	70,771
미수수익	17,885	0	0	0	0	0	0	17,885
대여금	36,733	0	0	0	0	0	0	36,733
합 계	12,869,873	2,035,359	491,981	218,968	159,302	256,757	(88,698)	15,943,542

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	회수기일 경과채권					대손충당금	합계
		3개월이하	3개월초과	6개월초과	9개월초과	12개월초과		

			~6개월이하	~9개월이하	~12개월미만			
매출채권	9,986,363	1,023,887	784,534	3,045,601	306,272	295,556	(580,753)	14,861,460
미수금	46,113	-	-	-	-	-	(110)	46,003
미수수익	26,703	-	-	-	-	-	-	26,703
대여금	60,193	-	-	-	-	-	-	60,193
합 계	10,119,372	1,023,887	784,534	3,045,601	306,272	295,556	(580,863)	14,994,359

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
기초금액	580,753	110	580,863
손상차손 인식금액	414,868	170	415,038
제각	(433,673)	-	(433,673)
손상차손 환입	(473,420)	(110)	(473,530)
기말금액	88,528	170	88,698

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
기초금액	170,391	3,141	173,532
손상차손 인식금액	559,437	-	559,437
제각	(117,558)	(1,667)	(119,225)
손상차손 환입	(31,517)	(1,364)	(32,881)
기말금액	580,753	110	580,863

7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	44,235	(4,217)	40,018	9,854	(3,767)	6,087
제품	3,515,141	(225,199)	3,289,942	2,198,755	-	2,198,755
재공품	12,945,671	(1,109,059)	11,836,612	9,845,598	(918,811)	8,926,788
원재료	5,135,548	(485,124)	4,650,424	3,724,668	(444,755)	3,279,913
미착품	45,155	-	45,155	64,783	-	64,783
합 계	21,685,750	(1,823,599)	19,862,151	15,843,658	(1,367,333)	14,476,326

당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 65,797만원 및 53,892백만원입니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 456백

만원(전기: 816백만원)이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	3,000	1,562,340
파생금융자산	0	0
매도가능금융자산	400,004	153,000
임차보증금	338,300	0
합 계	741,304	1,715,340

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	-	1,559,340
비유동자산	741,304	156,000
합 계	741,304	1,715,340

(3) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권	-	400,004	-	153,000

(4) 보고기간말 현재 파생상품자산의 내역은 없습니다.

한편, 당기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

9. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	308,855	207,080
선급비용	1,504,505	415,033
임차보증금	-	358,800

지급보증금	-	500
부가세환급금	4,177	-
합 계	1,817,537	981,413

(2) 보고기간말 현재 기타자산의 유동성분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	1,657,719	585,749
비유동자산	159,818	395,664
합 계	1,817,537	981,413

10. 종속기업

(1) 보고기간말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	설립국가	주요영업활동	지분율(%)	당기말	전기말
디와이오토 주식회사	한국	자동차 부품 제조, 판매	100.00	113,489,568	113,489,568
디와이파워 주식회사 (주1)	한국	유압부품 제조, 판매	37.69	38,133,641	38,133,641
DY AMERICA Inc.	미국	자동차 및 유압부품 판매	100.00	-	-
DY JAPAN Co., Ltd.	일본	유압부품 판매	100.00	197,938	197,938
합 계				151,821,147	151,821,147

당사는 디와이파워의 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 당사 및 당사의

종속기업이 보유하고 있는 지분을 제외한 나머지 지분은 소규모주주들에 의하여 보유하고
(주1) 있어 지분이 널리 분산되어 있습니다. 당사는 이러한 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의
결권 보유자의 주식 분산 정도 등을 종합적으로 고려하여 당사가 디와이파워에 대하여 사
실상지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	기말
디와이오토 주식회사	113,489,568	-	-	113,489,568
디와이파워 주식회사	38,133,641	-	-	38,133,641
DY AMERICA Inc.	-	-	-	-
DY JAPAN Co., Ltd.	197,938	-	-	197,938
합 계	151,821,147	-	-	151,821,147

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	기말
디와이오토 주식회사	113,489,568	-	-	113,489,568
디와이파워 주식회사	37,758,584	375,057	-	38,133,641
DY AMERICA Inc.	-	-	-	-

DY JAPAN Co., Ltd.	197,938	-	-	197,938
합 계	151,446,090	375,057	-	151,821,147

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	디와이오토 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN Co., Ltd.
유동자산	115,935,399	94,179,895	22,695,779	13,987,245
비유동자산	149,553,595	91,066,645	95,913	31,697
자산계	265,488,994	185,246,540	22,791,692	14,018,942
유동부채	96,627,769	35,155,305	21,877,605	12,778,802
비유동부채	23,171,908	12,149,030	0	0
부채계	119,799,677	47,304,335	21,877,605	12,778,802
자본계	145,689,317	137,942,205	914,087	1,240,140
매출액	291,685,209	246,924,384	91,923,813	58,957,887
영업손익	10,085,047	22,399,900	739,561	491,435
당기순손익	9,403,922	18,082,716	439,982	360,093
총포괄손익	10,386,470	17,373,706	439,982	360,093

(전기말)

(단위: 천원)

구분	디와이오토 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN Co., Ltd.
유동자산	128,010,354	93,414,755	20,132,142	11,173,696
비유동자산	145,757,901	90,855,341	89,884	33,180
자산계	273,768,255	184,270,096	20,222,026	11,206,876
유동부채	85,344,839	38,255,961	19,661,166	10,217,162
비유동부채	51,320,570	24,121,334	-	-
부채계	136,665,408	62,377,295	19,661,166	10,217,162
자본계	137,102,846	121,892,801	560,860	989,714
매출액	311,674,198	199,708,114	92,100,816	48,176,873
영업손익	24,173,111	11,234,368	33,944	111,126
당기순손익	17,811,742	8,610,341	38,519	102,769
총포괄손익	17,419,198	8,035,898	38,519	102,769

상기 요약 재무정보는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
-----	----	----	-----	------	-------	-------	----	--------	-----

취득원가	5,650,796	23,155,938	1,762,884	6,339,653	426,051	2,818,451	5,119,104	844,795	46,117,672
정부보조금	-	-	-	-	-	(175,964)	(1,300)	-	(177,264)
감가상각누계액	-	(10,766,252)	(1,168,960)	(3,947,547)	(306,831)	(1,927,671)	(4,052,509)	-	(22,169,770)
장부금액	5,650,796	12,389,686	593,924	2,392,106	119,220	714,816	1,065,295	844,795	23,770,638

(전기말)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
취득원가	5,650,796	22,832,065	1,720,885	6,581,429	430,345	2,685,575	4,864,263	13,400	44,778,758
정부보조금	-	-	-	-	-	(212,735)	-	-	(212,735)
감가상각누계액	-	(10,142,613)	(1,127,873)	(3,982,581)	(305,912)	(1,619,551)	(3,730,501)	-	(20,909,031)
장부금액	5,650,796	12,689,452	593,012	2,598,848	124,433	853,289	1,133,762	13,400	23,656,992

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초금액(주1)	5,650,796	12,689,452	593,012	2,598,848	124,433	853,289	1,133,762	13,400	23,656,992
취득액(주2)	-	3,872	42,000	94,605	41,555	135,876	331,546	1,200,034	1,849,488
정부보조금	-	-	-	-	-	(4,257)	(1,357)	-	(5,614)
처분	-	-	-	(9,385)	-	-	(83)	-	(9,468)
감가상각비	-	(623,638)	(41,088)	(291,962)	(46,768)	(296,892)	(398,573)	-	(1,698,921)
건설중인자산 등에서 대체(주3)	-	320,000	-	-	-	26,800	-	(368,639)	(21,839)
기말금액(주1)	5,650,796	12,389,686	593,924	2,392,106	119,220	714,816	1,065,295	844,795	23,770,638

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초금액(주1)	5,650,796	13,336,392	598,478	1,707,173	89,289	1,162,744	941,440	112,100	23,598,412
취득액(주2)	-	10,800	55,964	47,600	69,021	27,453	673,183	1,593,497	2,477,518
정부보조금	-	-	-	-	-	(103,593)	-	-	(103,593)
처분	-	(39,263)	-	(22,086)	(5,949)	(102,117)	(18,020)	-	(187,435)
감가상각비	-	(618,477)	(61,430)	(272,174)	(52,850)	(284,338)	(462,841)	-	(1,752,110)
건설중인자산 등에서 대체(주3)	-	-	-	1,138,335	24,922	153,140	-	(1,692,197)	(375,800)
기말금액(주1)	5,650,796	12,689,452	593,012	2,598,848	124,433	853,289	1,133,762	13,400	23,656,992

(주1) 기초 및 기말 장부금액은 국고보조금 상계 후 금액입니다.

(주2) 당기 및 전기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함된 부분은 존재하지 않습니다.

(주3) 보고기간 중 건설중인자산 대체증감은 무형자산 대체를 포함하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 건설중인 자산의 주요 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자동세차기 금형	-	13,400
소프트웨어	-	-
기타	844,795	-
합 계	844,795	13,400

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 장부금액 3,378백만원(전기말: 3,431백만원)의 토지와 건물이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보설정일	담보제공자산	장부금액	담보설정액
우리은행	2013.05.23	토지, 건물	3,378,172	4,030,000

12. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	전신전화가입	기타의무형자산	합 계
취득원가	162,263	5,073,086	-	418,979	2,584	-	5,656,912
정부보조금	(4,177)	-	-	-	-	-	(4,177)
상각누계액	(78,622)	(4,435,127)	-	-	-	-	(4,513,749)
장부금액	79,464	637,959	-	418,979	2,584	-	1,138,986

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	전신전화가입	기타의무형자산	합 계
취득원가	157,686	5,051,086	3,486,893	430,537	2,584	26,409	9,155,195
정부보조금	(2,004)	-	-	-	-	-	(2,004)
상각누계액	(70,301)	(3,987,588)	(3,486,893)	-	-	(26,409)	(7,571,191)
장부금액	85,381	1,063,498	-	430,537	2,584	-	1,582,000

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	전신전화가입	합 계
기초금액(주1)	85,381	1,063,498	-	430,537	2,584	1,582,000
외부취득액	-	22,000	-	-	-	22,000
정부보조금	(2,980)	-	-	-	-	(2,980)
처분	(2,588)	-	-	-	-	(2,588)
손상차손	-	-	-	(11,558)	-	(11,558)
상각비(주2)	(22,188)	(447,539)	-	-	-	(469,727)
건설중인자산 등에서 대체	21,839	-	-	-	-	21,839
분기말금액(주1)	79,464	637,959	-	418,979	2,584	1,138,986

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	전신전화가입	합 계
기초금액(주1)	94,450	991,310	-	430,537	2,584	1,518,881
외부취득액	13,993	344,214	-	-	-	358,207
정부보조금	(2,260)	-	-	-	-	(2,260)
처분	-	(126,397)	-	-	-	(126,397)
상각비	(20,802)	(521,429)	-	-	-	(542,231)
건설중인자산 등에서 대체	-	375,800	-	-	-	375,800
당기말금액(주1)	85,381	1,063,498	-	430,537	2,584	1,582,000

(주1) 기초 및 기말 장부금액은 국고보조금 상계 후 금액입니다.

13. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,887,126	-	3,706,261	-
미지급금	3,561,750	27,621	2,427,946	-
예수보증금	190,218	-	180,218	-
합 계	7,639,094	27,621	6,314,425	-

국내 재화구입에 대한 매입채무의 평균지급기일은 1개월 이내이며, 대금청구일로부터 60일을 초과 함에 따라 지급하는 이자는 없습니다. 또한 국외 재화구입에 대한 매입채무의 평균지급기일은 2개월 이내로 국외 수입 재화는 중국, 일본, 미국 등이 있습니다.

14. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화단기차입금	신한은행	3.59	2018.01.08	313,342			
원화장기차입금(주1)	우리은행	3.23	2020.05.25	775,000	1,162,500	775,000	1,937,500

(주1) 당기말 현재 우리은행으로 부터의 장기차입금과 관련하여 장부금액 3,378백만원(전기말: 3,431백만원)원의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석 11 참고)

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장기차입금
2018.01.01~2018.12.31	775,000

2019.01.01~2019.12.31	775,000
2020.01.01~	387,500
합 계	1,937,500

15. 기타금융부채

(1) 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익인식금융부채(파생상품)		
통화선도계약	-	996,929

(2) 보고기간말 현재 기타금융부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	-	996,929
비유동부채	-	-
합 계	-	996,929

16. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,062,575	932,876
예수금	388,677	279,782
종업원급여(주1)	1,614,975	1,582,133
미지급비용	81,543	76,683
선수수익	90,730	233,293
부가세납부금	250,949	
기타	935	856
합 계	4,490,384	3,105,623

(주1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 가득된 장기근속휴가, 종업원의 보상청구액 등을 포함하고 있습니다.

17. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채(주)	-	512,291	-	434,297
기타충당부채	-	-	-	60,000
합 계	-	512,291	-	494,297

판매보증충당부채는 당사 제품의 보증프로그램에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거보증경험을 기초로 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
판매보증충당부채	434,296	1,015,206	(937,211)	512,291	-	512,291
기타충당부채	60,000	-	(60,000)	-	-	-
합 계	494,296	1,015,206	(997,211)	512,291	0	512,291

(전기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	충당부채 전입액(주2)	충당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
판매보증충당부채	451,741	835,894	(853,338)	434,297	-	434,297
기타충당부채	-	60,000	-	60,000	-	60,000
합 계	451,741	895,894	(853,338)	494,297	-	494,297

18. 퇴직급여제도

당사는 당사의 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시 불급여를 수령받고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 외부 보험계리법인(미래에셋생명보험)에 의하여 2016년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.19%	3.06%
기대임금상승률	4.49%	4.15%

(2) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	13,942,023	13,016,142
사외적립자산의 공정가치	(12,641,887)	(11,009,550)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,300,136	2,006,592

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	13,016,142	(11,009,550)	2,006,592
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,633,241		1,633,241
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(293,032)		(293,032)
이자비용(이자수익)	364,803	(303,132)	61,671
소 계	1,705,012	(303,132)	1,401,880
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)		141,092	141,092
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(250,300)		(250,300)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(318,120)		(318,120)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	442,338		442,338
소 계	(126,081)	141,092	15,011
기여금			
기업이 납부한 기여금		(2,094,000)	(2,094,000)
제도에서 지급한 금액	-	-	-
지급액	(653,050)	623,703	(29,347)
소 계	(653,050)	(1,470,297)	(2,123,347)
기말	13,942,023	(12,641,887)	1,300,136

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	13,643,774	(12,733,392)	910,382
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,704,069	-	1,704,069
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-
이자비용(이자수익)	411,806	(387,010)	24,796
소 계	2,115,875	(387,010)	1,728,865
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			

사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	180,454	180,454
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	217,253	-	217,253
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(325,426)	-	(325,426)
소 계	(108,172)	180,454	72,282
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,100,000)	(1,100,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,635,335)	3,030,398	395,063
소 계	(2,635,335)	1,930,398	(704,937)
기말	13,016,142	(11,009,550)	2,006,592

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 718백만원 (전기: 778백만원) 은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사외적립자산의 공정가치	
	당기말	전기말
금융기관예치금	12,641,887	11,009,550

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자를 계획하고 있습니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 162백만원입니다(전기: 207백만원).

(5) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,009,886)	1,161,152
기대임금상승률의 100 basis point (bp) 변동	1,189,280	(1,050,384)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(1,135,793)	1,336,671
기대임금상승률의 100 basis point (bp) 변동	1,338,271	(1,157,632)

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

(6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 1,574백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

19. 자본금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면금액	당기말	전기말
보통주	80,000,000주	26,319,633주	500원	13,159,817	13,159,817

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	25,381,475	25,381,475
현물출자에 의한 증자	-	-
기말	25,381,475	25,381,475

20. 기타불입자본

보고기간말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,796,967	93,796,967
기타자본잉여금	6,803,911	6,803,911
자기주식	(9,171,586)	(9,171,586)
합 계	91,429,292	91,429,292

21. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주)	5,960,109	5,604,109

임의적립금	115,018,000	120,518,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	186,375	(1,246,759)
합 계	121,164,484	124,875,350

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당 (주) 액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익 준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	124,875,350	129,248,755
배당금 지급	(3,553,407)	(2,791,962)
보험수리적손익	(15,011)	(72,282)
법인세효과	3,302	15,902
당기순이익(손실)	(145,751)	(1,525,063)
감자차손	0	-
기말금액	121,164,483	124,875,350

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

구 분	당기	전기
기초금액	(8,811,614)	(8,755,234)
당기변동	(15,011)	(72,282)
법인세 효과	3,302	15,902
기말금액	(8,823,323)	(8,811,614)

(4) 당기와 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 40 기	2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지	제 39 기	2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
처분예정일	2018년 03월 23일	처분확정일	2017년 03월 17일

(단위: 천원)

과 목	제 40 (당 기)		제 39 (전 기)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		186,375	-	(1,246,759)
1. 전기이월이익잉여금	343,835		334,684	
2. 당기순이익(손실)	(145,751)		(1,525,063)	
3. 확정급여제도의 보험수리적손익	(11,709)		(56,380)	

II. 임의적립금이입액		3,500,000		5,500,000
1. 임의적립금	3,500,000		5,500,000	
III. 이익잉여금처분액		3,350,777		3,909,407
1. 이익준비금	305,000		356,000	
2. 배당금				
주당배당금(률) :				
당기-보통주 : 120원(24%)	3,045,777		3,553,407	-
전기-보통주 : 140원(28%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		335,598	-	343,834

(5) 당기 및 전기 중 지급된 배당금의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	26,319,633주	938,158주	25,381,475주	140원	3,553,406,500원

(전기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	26,319,633주	938,158주	25,381,475주	110원	2,791,962,250원

22. 기타자본구성요소

당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 없습니다.

23. 수익

당기 및 전기 중 기타영업외이익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	96,601,046	80,835,861
용역의 제공으로 인한 수익	17,149,265	12,501,956
합 계	113,750,311	93,337,817

24. 물류비 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 물류비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
물류비	1,072,192	746,106

(2) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,306,402	9,561,444
퇴직급여	885,536	1,122,671
복리후생비	1,455,205	1,316,117
여비교통비	578,464	666,111
접대비	239,602	395,681
지급수수료	4,202,563	3,101,392
보험료	179,848	141,066
세금과공과	187,752	205,894
소모품비	299,419	176,205
경상개발비	242,388	253,368
차량유지비	441,566	229,897
대손상각비(환입)	(58,490)	526,556
감가상각비	679,204	742,288
상각비	469,727	542,231
충당부채전입액	1,015,206	835,894
기타	1,039,389	887,444
합 계	22,163,781	20,704,259

25. 기타영업외이익(비용)

당기 및 전기 중 기타영업외이익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	211,924	247,946
외화환산이익	3,047	199,162
유형자산처분이익	30,303	118,956
잡이익	138,091	135,060
기타영업외이익 계	383,365	701,124
외환차손	668,798	384,590
외화환산손실	113,040	2,346
기부금	2,000	521,845
유형자산처분손실	671	7,627
무형자산처분손실	2,588	-
무형자산손상차손	11,558	-

잡손실	12,588	6,726
기타총당부채전입액	-	60,000
기타영업외비용 계	811,243	983,134

26. 금융이익

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	217,181	268,968
파생상품평가이익	-	-
파생상품처분이익	844,558	379,042
외환차익	18,639	28,202
외화환산이익	2,825	15,256
배당수익	17,100	-
잡이익 및 기타	-	300,000
합 계	1,100,303	991,468

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산	863,196	407,244
대여금 및 수취채권	220,007	284,224
매도가능금융자산	-	-
종속기업투자주식	17,100	-
상각후원가측정금융부채	-	300,000
합 계	1,100,303	991,468

27. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	75,483	97,189
외환차손	147	-
외화환산손실	123,374	73,678
파생상품평가손실	-	425,910
파생상품처분손실	-	142,328
매도가능금융자산손상차손	60,000	-

합 계	259,004	739,105
-----	---------	---------

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익인식금융부채	147	568,238
상각후원가측정금융부채	75,483	97,189
매도가능금융자산	60,000	-
대여금및수취채권등	123,374	73,678
합 계	259,004	739,105

28. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용(이익)	36,878	14,901
당기법인세부담액	31,826	149,826
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,750	(150,827)
자본에 직접 가감되는 이연법인세	3,302	15,902
이연법인세비용	217,830	(725,745)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(311,479)	(382,788)
세액공제의 이월로 인한 금액	529,309	(342,957)
계속영업과 관련된 법인세비용(이익)	254,708	(710,844)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	108,956	(2,235,907)
적용세율(주1)에 따른 법인세비용(이익)	11,985	(513,899)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	61,035	319,668
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	3,499
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,750	(150,828)
세율차이 등	179,937	(369,284)
계속영업과 관련된 법인세비용(이익)	254,708	(710,844)
유효세율	233.77%	(주1)

(주1) 전기 계속사업의 법인세 비용이 부(-)의 금액이 발생하여, 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(3,302)	15,902

(4) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	(415,404)	(157,062)	3,302	(569,164)
매도가능금융자산		13,200		13,200
유형자산	5,227,126	129,431		5,356,557
외상매출금		11,259		11,259
판매보증충당부채	95,545	17,159		112,704
재고자산평가손실충당금	343,549	6,086		349,635
기타	(408,079)	(14,125)		(422,204)
소 계	4,842,737	5,948	3,302	4,851,987
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
미사용세무상결손금	240,776	302,229		543,005
세액공제	1,125,979	(529,309)		596,670
소 계	1,366,755	(227,080)		1,139,675
합 계	6,209,492	(221,132)	3,302	5,991,662

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	(653,038)	221,733	15,902	(415,403)
매도가능금융자산	521,950	(521,950)	-	-
유형자산	5,078,587	148,539	-	5,227,126
판매보증충당부채	99,383	(3,838)	-	95,545
재고자산평가손실충당금	70,551	272,998	-	343,549
기타	(416,707)	8,628	-	(408,079)
소 계	4,700,726	126,110	15,902	4,842,738
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
미사용세무상결손금	-	240,776	-	240,776

세액공제	783,022	342,957	-	(1,125,979)
소 계	783,022	583,733	-	1,366,755
합 계	5,483,748	709,843	15,902	6,209,493

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	686,789	679,261

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자지분과 관련한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자(주)	(81,608,415)	(80,631,865)

종속기업투자지분과 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측 가능한 미래에 종속기업투자지분(주)의 처분 또는 배당에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 희박한 일시적차이는 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	매출원가	물류비, 판매비및관리비	합계
재고자산의 변동	(5,142,043)	-	(5,142,043)
원재료와 상품의 사용액	70,939,065	-	70,939,065
종업원급여	8,657,587	11,191,937	19,849,524
감가상각비 및 상각비	1,019,716	1,148,931	2,168,647
운반및보관비	224,798	1,072,192	1,296,990
지급수수료	1,344,173	4,202,564	5,546,737
판매보증충당금전입액	-	1,015,205	1,015,205
기타	13,775,507	4,605,143	18,380,650
합 계	90,818,803	23,235,972	114,054,775

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	매출원가	물류비, 판매비, 관리비	합계
------	------	---------------	----

재고자산의 변동	(879,891)	-	(879,891)
원재료와 상품의 매입액	54,772,253	-	54,772,253
종업원급여	8,603,273	10,684,115	19,287,388
감가상각비 및 상각비	1,009,823	1,284,519	2,294,342
운반및보관비	126,333	746,106	872,439
지급수수료	1,052,837	3,101,392	4,154,229
판매보증충당금전입액	-	835,893	835,893
기타	9,409,084	4,798,340	14,207,424
합 계	74,093,712	21,450,365	95,544,077

30. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보고기간 기본주당이익(손실)	(6)	(60)

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보고기간 기본주당이익 계산에 사용된 이익(손실)	(145,751)	(1,525,063)

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	25,381,475	25,381,475

(3) 희석주당이익

당사는 보고기간말 현재 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	16,220,370	15,630,365
자본	225,753,592	229,464,458
부채비율	7.18%	6.81%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계	공정가치
	단기매매항목	당기손익 인식항목 지정					
현금및현금성자산			20,877,377			20,877,377	20,877,377
매출채권및기타채권			15,920,787	-	-	15,920,787	15,920,787
기타금융자산			341,300	400,004	-	741,304	741,304
합 계			37,139,464	400,004	-	37,539,468	37,539,468

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합 계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정				
차입금			2,250,842	-	2,250,842	2,250,842
매입채무및기타채무			7,666,715	-	7,666,715	7,666,715
기타금융부채			-	-	-	-
합 계			9,917,557	-	9,917,557	9,917,557

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계	공정가치
	단기매매항목	당기손익 인식항목 지정					
현금및현금성자산	-	-	29,577,885	-	-	29,577,885	29,577,885
매출채권및기타채권	-	-	14,970,779	-	-	14,970,779	14,970,779
기타금융자산	-	-	1,562,340	153,000	-	1,715,340	1,715,340
합 계	-	-	46,111,004	153,000	-	46,264,004	46,264,004

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합 계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목 지정				
차입금	-	-	2,712,500	-	2,712,500	2,712,500
매입채무및기타채무	-	-	6,314,425	-	6,314,425	6,314,425
기타금융부채	-	996,929	-	-	996,929	996,929
합 계	-	996,929	9,026,925	-	10,023,854	10,023,854

당사는 당기손익인식금융자산, 당기손익인식금융부채 및 매도가능금융자산을 제외한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 유사한 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리의 목적

당사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 다음을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가. 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율 변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	7,295,463	6,522,008	53,609	50,766
JPY	-	-	1,845	8,062
EUR	-	-	-	-
CNY	318,640	2,042,556	2,976	-
합계	7,614,103	8,564,564	58,430	58,828

당사는 주로 미국의 통화(USD 통화) 및 중국의 통화(CNY 통화)에 노출되어 있으며, 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 법인세비용 차감전 당기손익 및 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 원화약세	10% 원화강세	10% 원화약세	10% 원화강세
USD	724,185	(724,185)	647,124	(647,124)
JPY	(185)	185	(806)	806
EUR	0	0	-	-
CNY	31,566	(31,566)	204,256	(204,256)
합계	755,566	(755,566)	850,574	(850,574)

당사의 외화민감도가 전기에 비하여 감소한 이유는 USD 표시 매출채권 등이 감소하였기 때문입니다

경영진은 보고기간말 현재의 노출정도가 연간 노출정도를 반영하지 못하기 때문에 민감도분석은 본질적인 외화위험을 적절하게 나타내지 못한다고 판단합니다.

나. 이자율위험관리

당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당사의 민감도 분석은 보고기간말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 50 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50 bp 높거나 낮은 경우의 당기순이익의 변동은 없습니다. 이는 고정금리부 차입금 때문입니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 경영진에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

4) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 동 주식의 나.에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여

당사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 금융부채 중 차입금에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율 (%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
고정금리부 부채	3.23	5,215	203,659	617,234	1,192,226	0	2,018,334

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율 (%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
고정금리부 부채	3.23	7,301	207,831	636,009	2,018,334	-	2,869,475

다음 표는 당사가 보유하고 있는 금융자산 중 단기금융상품 등의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약 상만기금액에 기초하여 작성되었습니다.

당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 당사의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율 (%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
고정금리부 자산	1.36%	0	8,027,424				8,027,424

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 종료일 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

당사는 동 주식 나. 에 기술되어 있는 바와 같이 당기말 현재 미사용 차입한도 5,000백만원(전기말: 5,000백만원)을 보유하고 있습니다. 당사는 영업현금흐름 및 금융자산의 만기도래로 회수되는 현금으로 의무를 이행할 수 있다고 예상하고 있습니다.

다음 표는 파생금융상품의 유동성 분석내역을 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 차액결제되는 파생금융상품의 경우 할인되지 않은 계약상 순현금유입 및 순현금유출에 기초하였으며, 총액결제되는 파생상품의 경우 할인되지 않은 총현금유입 및 총현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간말 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년
총액결제	-	-	-	-
통화선도	-	-	-	-
유입	-	-	-	-
유출	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년
총액결제				
통화선도				
유입	1,423,460	3,331,000	9,579,200	-
유출	(1,571,050)	(3,625,500)	(10,151,400)	-
합 계	(147,590)	(294,500)	(572,200)	-

나. 자금조달약정

보고기간말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	2,250,842	2,712,500
	미사용금액	5,000,000	5,000,000
합 계		7,250,842	7,712,500

5) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

(상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

6) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융부채	-	-	-	-
파생금융상품	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융부채	-	996,929	-	996,929
파생금융상품	-	996,929	-	996,929

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준의 이동은 없었습니다.

한편, 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)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
비상장주식	400,004	153,000

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기말금액
매도가능금융자산						
비상장주식	-	-	-	-	-	-

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기말금액
매도가능금융자산						
비상장주식	137,500	-	-	-	(137,500)	-

(5) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(6) 금융자산의 양도

당사는 당기 및 전기 중 매출채권을 금융기관에 할인양도한 금액이 없습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	디와이오토 주식회사
	디와이파워 주식회사
	DY AMERICA Inc.
	DY JAPAN Co., Ltd.
	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.(주1)
	DY AUTO INDIA Pvt.(주1)
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.(주1)
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd.(주1)
	(주)에이치에스테크놀로지(주1)
	주식회사 나누리(주1)
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.(주1)
	DY POWER INDIA Pvt.(주1)

(주1) 당사의 종속기업을 통하여 지배력을 행사하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	유형자산 처분	기타수익	원재료 매입	유형자산 취득	기타비용
종속기업	디와이오토 주식회사	6,454,733	-	360,749	-	-	-
	디와이파워 주식회사	3,612,099	-	4,721	3,166,658	-	13,856
기타 특수관계자 합 계	DY AMERICA Inc.	17,812	-	-	-	-	-
	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	307,435	-	-	-	-	6,000
	DY AUTO INDIA Pvt.	112,790	-	-	-	-	-
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	99,902	-	-	-	-	-
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd	49,889	-	-	-	-	-
	(주)에이치에스테크놀로지	32,435	-	-	-	-	-
	주식회사 나누리	-	-	-	-	-	-
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	276,486	-	-	19,437	-	-
	DY POWER INDIA Pvt.	85,292	-	-	-	-	-
	합 계	11,048,873	-	365,470	3,186,095	-	19,856

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등		
		매출	유형자산 처분	기타수익	원재료 매입	유형자산 취득	기타비용
종속기업	디와이오토 주식회사	5,243,783	43,756	362,171	-	-	-
	디와이파워 주식회사	3,241,161	-	3,361	2,307,955	-	21,259
기타	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	427,540	-	-	-	-	18,511

특수관계자	DY AUTO INDIA Pvt.	143,463	-	-	-	-	-
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	275,166	-	-	-	-	-
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd	81,635	-	-	-	-	-
	(주)에이치에스테크놀로지	14,724	-	2,000	-	-	-
	주식회사 나누리	1,670	-	2,000	-	-	-
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	160,678	-	-	-	-	227
	DY POWER INDIA Pvt.	26,795	-	-	-	-	-
합 계		9,616,615	43,756	369,532	2,307,955	-	39,997

(3) 보고기간말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	디와이오토 주식회사	864,003	64,595	-	-
	디와이파워 주식회사	549,873	-	171,638	5,486
기타 특수관계자	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	98,731	-	-	2,976
	DY AUTO INDIA Pvt.	27,984	-	-	-
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	37,462	-	-	-
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd	10,210	-	-	-
	(주)에이치에스테크놀로지	3,843	-	-	-
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	74,864	-	-	-
	DY POWER INDIA Pvt.	105,222	-	-	-
합 계		1,772,192	64,595	171,638	8,462

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	디와이오토 주식회사	281,149	38,149	-	-
	디와이파워 주식회사	146,446	-	290,877	-
기타 특수관계자	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	65,517	-	-	-
	DY AUTO INDIA Pvt.	20,453	-	-	-
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	101,145	-	-	-
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd	35,317	2,178	-	-
	(주)에이치에스테크놀로지	278	-	-	-
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	34,941	-	-	99,043
	합 계		685,246	40,327	290,877

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말
임직원	대여금	42,433	4,083	9,783	36,733

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	기말
임직원	대여금	50,123	-	7,690	42,433

당사는 당사의 임직원에게 복리후생목적으로 구매자금을 대여하였으며, 동 금액은 3년간 매월 상환 조건입니다.

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
취득	디와이파워 주식회사	디와이파워 주식 취득(주)	-	375,057

(주) 당사는 공개매수 방식에 의거 당사의 대표이사가 포함된 디와이파워 주주들로부터 당해 회사 발행주식을 현물출자 받고 그 대가로 현물출자를 한 주주들에게 디와이의 신주를 발행, 배정하는 방식의 유상증자를 실시하였으며, 이를 통해 디와이파워의 주식 3,520,415주를 추가 취득하였습니다.

(7) 당기말 현재 종속기업 및 특수관계자간 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액		지급보증처
디와이오토 주식회사	DY AUTO INDIA Pvt.	차입금 지급보증	USD	4,800	우리은행 외
			INR	72,000	
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.		USD	22,000	산업은행
	Dongyang Mechatronics yancheng Co., Ltd		CNY	19,285	우리은행
	주식회사 나누리		KRW	1,560,000	신한은행
(주)에이치에스테크놀로지	KRW		7,000,000	국민은행 외	
디와이파워 주식회사	DY POWER INDIA Pvt.		USD	19,800	외환은행 외
	INR	36,000			

(8) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(9) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,238,293	1,144,301
퇴직급여	212,581	299,690

합 계	1,450,874	1,443,991
-----	-----------	-----------

(10) 기타 특수관계자 거래

당사의 기타 특수관계자인 중국 소재 Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd. 와 골프카 제품의 생산, 사용 및 판매에 관한 기술정보와 이에 관련된 특허권의 사용에 관하여 2013년 1월 1일자로 "기술 라이선스 및 지원계약서"를 체결한바 있습니다. 동 계약서에 의하여 당사는 License Fee USD 150천은 전기 이전에 수령하였으며, 또한 2013년부터 2022년까지 10년간 순매출액의 3%에 해당하는 Running Royalty를 수취하도록 되어 있습니다.

33. 현금및현금성자산

당사의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액과 동일하게 관리되고 있습니다. 현금 및 현금성자산은 현금, 은행예치금을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예치금	20,877,377	29,577,885

34. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인 자산에서 본계정으로 대체	368,639	1,692,197
고정자산 취득과 관련된 미지급금의 대체	(621,461)	55,419
매도가능금융자산의 종속기업투자 대체	-	-
차입금의 유동성 대체	775,000	775,000
이익잉여금의 감자차손 보전	-	-

35. 우발부채 및 약정사항

- (1) 당기말 현재 당사는 국민은행과 50억원의 무역금융 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사는 우리은행과 19억원의 시설자금 한도약정이 체결되어있으며, 차입금 잔액은 19억원입니다.
- (3) 당기말 현재 당사는 국민은행과 신용장개설(일람부) 및 수입화물선취보증 USD 500천을 한도로 약정을 체결하고 있습니다.
- (4) 당기말 당사는 우리은행(손실한도기준 USD 1,800천 한도) 및 국민은행 (계약금액기준 USD 10,000천 한도)과 선물환 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (5) 당기말 현재 서울보증보험주식회사와 원화 1,025,143천원의 지급보증약정을 체결하고 있습니다

.

(6) 당사는 브랜드 및 상표권 사용과 관련하여 디와이오토 주식회사 등 주요 특수관계자와 로열티 계약 및 특수관계자와의 경영자문 체결하고 있으며 거래당사자 매출 등의 일정부분을 수수료로 수취하고 있습니다

다. 해당 사업연도의 연결 재무제표

(1) 연결 대차대조표(재무상태표)

<연결 대차대조표(재무상태표)>

제 40 기 2017년 12월 31일 현재

제 39 기 2016년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
유동자산	409,039	406,589
현금및현금성자산	94,385	123,788
기타금융자산	14,525	12,181
매출채권및기타채권	174,405	173,048
기타자산	15,814	3,705
재고자산	109,675	93,355
당기법인세자산	235	512
비유동자산	330,886	315,812
기타금융자산	6,451	542
매출채권및기타채권	540	602
기타자산	609	1,771
유형자산	299,759	300,116
무형자산	10,634	10,256
이연법인세자산	12,893	2,525
자 산 총 계	739,925	722,401
유동부채	229,368	203,922
매입채무및기타채무	96,308	87,215
차입금	112,658	90,380
기타금융부채	-	4,267
기타부채	16,954	15,910
당기법인세부채	3,448	6,150
비유동부채	78,025	114,392
매입채무및기타채무	223	5
차입금	59,960	96,665
기타금융부채		629
충당부채	10,605	10,869
순확정급여부채	-	6,224
이연법인세부채	7,237	-
부 채 총 계	307,393	318,314
지배회사지분	340,984	330,805
자본금	13,160	13,160

기타불입자본	86,621	86,622
이익잉여금	248,368	230,679
기타자본구성요소	-7,165	344
비지배지분	91,548	73,282
자 본 총 계	432,532	404,086
부 채 및 자 본 총 계	739,925	722,401

(2) 연결 손익계산서(포괄손익계산서)

<연결 손익계산서(포괄손익계산서)>

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
매출액	822,307	723,372
매출원가	-702,891	-611,636
매출총이익	119,416	111,736
물류비	-19,032	-15,912
판매비와관리비	-54,956	-59,479
영업이익	45,428	36,345
기타영업외수익	11,444	11,557
기타영업외비용	-18,463	-11,699
금융이익	16,430	6,687
금융원가	-9,608	-16,831
법인세비용차감전순이익	45,231	26,059
법인세비용(수익)	-4,354	-4,109
계속영업 당기순이익	40,877	21,950
당기순이익	40,877	21,950
지배기업의 소유지분	20,561	14,877
비지배지분	20,316	7,073
기타포괄손익	-8,053	-6,236
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	244	-1,337
보험수리적손익	320	-1,628
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	-76	291
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	-8,297	-4,899
매도가능금융자산평가손익		-
해외사업환산손익	-8,297	-4,899
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	-	-
당기총포괄이익	32,824	15,714

총포괄이익의 귀속	32,824	15,714
지배기업의 소유주지분	13,039	9,006
비지배지분	19,785	6,708
지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(원)	810	586
계속기업 기본 및 희석주당이익(원)	810	586
중단기업 기본 및 희석주당이익(원)	-	-

(3) 연결 자본변동표

<연결 자본변동표>

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
		자본잉여금	감자차손	자기주식	소계				
2016.01.01(당기초)	13,160	95,384	-	-9,172	86,212	219,565	5,244	68,053	392,234
배당금의 지급	-	-	-	-	-	-2,792	-	-695	-3,487
당기순이익	-	-	-	-	-	14,878	-	7,073	21,951
보험수리적손익	-	-	-	-	-	-972	-	-365	-1,337
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	-4,900	-	-4,900
중속기업의 단계적취득	-	409	-	-	409	-	-	-784	-375
2016.12.31 기말	13,160	95,793	-	-9,172	86,621	230,679	344	73,282	404,086
2017.01.01(당기초)	13,160	95,793	-	-9,172	86,621	230,679	344	73,282	404,086
배당금의 지급	-	-	-	-	-	-3,553	-	-825	-4,378
당기순이익	-	-	-	-	-	20,561	-	20,316	40,877
보험수리적손익	-	-	-	-	-	681	-	-437	244
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	-7,509	-788	-8,297
중속기업의 단계적취득	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2017.12.31 기말	13,160	95,793	-	-9,172	86,621	248,368	-7,165	91,548	432,532

(4) 연결 현금흐름표

<연결 현금흐름표>

제 40 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 39 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

과 목	제 40 기	제 39 기
영업활동으로 인한 현금흐름	25,358	62,125
당기순이익	40,877	21,950
당기순이익 조정을 위한 가감	43,647	58,094
운전자본 변동	-43,940	-11,758
영업활동으로 발생한 현금	-15,226	-6,161
투자활동으로 인한 현금흐름	-40,795	-36,984
재무활동으로 인한 현금흐름	-10,370	-10,234

현금및현금성자산의 증가(감소)	-25,807	14,907
기초 현금및현금성자산	123,788	108,819
사업결합으로 인한 변동		-
연결대상범위변동		-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	-3,596	62
기말 현금및현금성자산	94,385	123,788

(5) 연결 현금흐름표에 대한 주석

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 디와이 주식회사(이하 "당사")는 1978년 10월 5일 설립되었으며, 1989년 5월30일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 투자사업 및 산업기계 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 익산에 공장을 두고 있으며, 국내 4개 법인과 미국 등 8개의 해외현지법인을 두고 있습니다.

한편, 당사는 2014년 10월 24일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 따라 2014년 12월 1일을 분할일로 하여 투자사업 등을 영위하는 디와이 주식회사와 유압기계사업을 영위하는 디와이파워 주식회사, 자동차부품사업을 영위하는 디와이오토 주식회사로 각각 분할되었습니다. 또한 당사는 2014년 12월 1일자로 분할을 실시함에 따라상호를 "동양기전주식회사"에서 "디와이 주식회사"로 변경하였습니다.

또한, 당사는 분할 이후 디와이파워 주식회사가 기발행한 보통주식수를 현물출자 대상주식으로 하여 공개매수 방식으로 유상증자를 실시 하였습니다. 이에 따라 당사가 발행한 보통주식수는 5,696,033주(자본금 2,848,016,500원)입니다.

당기말 현재의 자본금은 13,160백만원(26,320천주)이며, 당사의 주주는 조병호 39.39%와 기타법인 및 개인주주 60.61%로 구성되어 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 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.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주석 31번에 기술하였으며 회사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교 정보는 표시하지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선(개정)

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였습니다. 동 개정사항에서는 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)된 경우 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않는다고 규정하고 있습니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 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 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과, 동 기준서의 주요사항 별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당기말 현재 연결실체는 대여금 및 수취채권 286,498백만원, 매도가능금융자산537만원 및 당기손익인식금융자산 3,292백만원을 보유하고 있습니다.

연결실체는 보유하고 있는 대여금 및 수취채권을 대부분 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 보유하고

있으며 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름 특성을 보이므로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling) 되지 않습니다.

연결실체는 장기 투자를 목적으로 매도가능지분상품을 보유하고 있으며 대부분을 기타포괄손익선택권에 따라 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 계획을 갖고 있습니다. 다만, 기업회계기준서 제1109호를 소급 적용함에 따라 과거 인식했던 매도가능금융자산손상차손에 대한 잉여금 조정으로 인해 2018년 1월 1일 현재 기초 이익잉여금 60백만원이 증가할 것으로 예상됩니다.

연결실체는 보유하고 있는 당기손익인식금융자산을 대부분 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 계획을 갖고 있어 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융부채 269,149백만원을 보유하고 있으며, 당기손익인식 금융보증부채는 없습니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 연결실체가 보유하고 있는 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동

분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 연결실체의 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금은 3,774백만원입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권, 금융업채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 대여금및수취채권에 대한 손실충당금의 변동이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 위험회피회계를 적용하고 있으며, 현금흐름위험회피와 관련해 평가이익 6,943백만원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용한다고 가정하여 재무적 영향 평가를 하였습니다. 연결실체의 위험관리활동은 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 적용 요건을 충족하므로 동 기준서 적용 시 당기손익의 변동성이 감소할 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되 경과 규정에 따라 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급 적용하기로 하였습니다. 동 기준서의 최초 적용에 따른 누적효과는 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금 기초 잔액을 조정합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 재무적영향을 분석하였으며, 그 결과는 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품, 유압기기, 세차기, 크레인, 콘크리트 펌프카,골프카와 부품의 제조 및 판매, 제품 수리 사업 등의 기타부문으로 구성되어 있으며, 2017년 자동차부품 부문 수익은 393,338백만원과 유압기기 부분 수익은 326,194백만원으로 연결실체 총 수익의 약 48%와 40%에 해당합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 자동차부품, 유압기기 및 세차기, 특장차와 골프카 판매, (2) 추가적인 보증의 제공 및 (3) 기타 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식할 예정입니다. 또한, 각각의 수행의무를 한시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경됩니다.

나. 거래가격의 배분

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

다. 변동대가

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기댓값과 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 인식할 예정입니다.

한편, 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약의 기업회계기준서 제1115호 소급 적용에 따른 이익 잉여금 기초 잔액 조정이 연결재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1040호(개정) '투자부동산'

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 또한 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 각각의 선지급일이나 선수취일을 거래일로 하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 cycle

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서는 운용리스도 금융리스와 동일하게 재무제표에 사용권자산(리스자산)과 리스부채를 인식해야 한다는 것을 주요 내용하고 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정이며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스 요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(예, 기초자산 \$5,000 이하)의 경우 동 기준서의 예외규정을 적용할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

2017년 12월 31일 현재 회사는 운용리스 계약을 체결하고 있으며 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 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 부여하기에 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 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분

이 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.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)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 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 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 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제 1039호 '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 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 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 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자 회사의 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 관계기업과공동기업의 당기순손익, 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 당

기손익으로 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.

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.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 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. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(7) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이 나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공

동지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력의 상실을 가져오는 처분), 지배기업에 귀속되는 해외사업장 관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 중대한 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동지배기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 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.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고비용

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 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 기타포괄

손익에 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 현재가치를가산한 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, 회계처리하는 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 기업회계기준서제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 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 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부

금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 유형자산 중 건물과 구축물에 대해서는 18~60년을, 그외의 유형자산에 대해서는 4년~15년의 내용연수를 적용하고 있습니다

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는

경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 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 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 판매보증

판매보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(17) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가와 단기매매금융자산, 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자

산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융이익 및 금융원가' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 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(매도가능금융자산 평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결

정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지

않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면 연결실체는 당해 금융자산에 대해 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(18) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가, 또는 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로

분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 포괄손익계산서 상 '금융이익 및 금융원가' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

나. 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

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

5) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(20) 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 '채고자산'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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 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 있습니다. 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.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금 흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

당기말 현재 영업권의 장부금액은 2,572백만원입니다. 손상에 대한 계산내역은 주석 12에 설명되어 있습니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금 상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 1,532백만원(전기말: 6,224백만원)이며, 세부사항은 연결재무제표에 대한 주석 19에서 기술하고 있습니다.

3) 매출채권 및 기타금융자산에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타금융자산에 대한 대손충당금을 산정하기 위하여 매 보고기간말 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 등을 고려하여 대손 발생액을 추정하고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

사업부문	회사	주요재화 및 용역
지주회사	디와이	경영자문 및 컨설팅, 지주사업
산업기계사업부문		콘크리트 펌프카, 자동세차기, 카고크레인,골프카 등 일반기계, 건설기계, 특장차 제조 및 판매업
자동차부품사업부문	디와이오토 및 종속기업	자동차용 DC MOTOR, HORN, DOOR LOCK 등 자동차 부품 제조 및 판매업
유압기기사업부문(주1)	디와이파워 및 종속기업	유압실린더 등 유공압기기 및 유공압기계 제조 및 판매업

(2) 부문수익 및 이익.

당기 및 전기 연결실체의 보고부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	자동차부품사업부	유압기기사업부	산업기계사업부	기타	연결조정	연결후금액
총수익	508,909,582	451,966,463	102,799,168	11,044,892	(252,412,781)	822,307,324
보고부문 영업이익	13,565,128	32,685,519	(1,634,067)	1,213,587	(402,417)	45,427,750
기타영업외이익	-	-	-	-	-	11,444,184

기타영업외비용	-	-	-	-	-	(18,462,866)
금융이익	-	-	-	-	-	16,429,948
금융원가	-	-	-	-	-	(9,608,282)
법인세비용차감전순이익	-	-	-	-	-	45,230,734

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	자동차부품사업부	유압기기사업부	산업기계사업부	기타	연결조정	연결후금액
총수익	509,091,647	340,793,626	83,823,634	9,579,024	(219,915,722)	723,372,209
보고부문 영업이익	30,738,378	8,295,188	(2,550,722)	347,563	(485,174)	36,345,233
기타영업외이익						11,557,260
기타영업외비용						(11,699,472)
금융이익						6,686,897
금융원가						(16,830,882)
법인세비용차감전순이익						26,059,036

보고부문의 회계정책은 주석 2에서 설명한 연결실체의 회계정책과 동일합니다. 부문이익은 기타영업외이익(비용), 금융이익(원가), 관계기업투자손익 및 법인세비용을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

(3) 기타 부문정보

당기 및 전기 보고부문별 감가상각비와 상각비 및 보고기간말 현재 비유동자산(유형자산, 무형자산)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	감가상각비와 상각비		비유동자산(유형자산, 무형자산)	
	당기	전기	당기말	전기말
자동차부품사업부	16,059,047	14,315,804	181,979,518	161,359,727
유압기기사업부	7,040,564	7,871,503	103,504,304	123,295,360
산업기계사업부	1,175,580	1,156,102	14,448,970	15,384,302
기타	964,676	1,503,068	10,460,653	10,332,427
합 계	25,239,867	24,846,477	310,393,445	310,371,816

(4) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
한 국	339,990,388	321,365,685
미 국	123,484,012	110,110,706
유 럽	56,753,589	52,114,536
일 본	66,934,742	49,852,132
중 국	157,868,972	143,592,787
인 도	42,423,490	31,581,632

기 타	34,852,131	14,754,731
합 계	822,307,324	723,372,209

5. 사용이 제한된 금융기관예치금

보고기간말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	차입금담보제공	7,839,199	7,151,704
장기금융상품	당좌개설보증금 외	4,280,231	191,093
합 계		12,119,430	7,342,797

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	174,157,831	371,033	168,017,997	318,683
차감: 대손충당금	(1,941,153)	(1,500)	(2,445,304)	(1,500)
차감: 현재가치할인차금	-	(22,755)	-	(23,580)
매출채권(순액)	172,216,678	346,778	165,572,693	293,603
미수금	2,290,228	-	7,397,709	-
차감: 대손충당금	(378,290)	-	(381,003)	-
미수금(순액)	1,911,938	-	7,016,706	-
미수수익	255,326	-	202,499	-
차감: 대손충당금	(100,331)	-	(100,331)	-
미수수익(순액)	154,995	-	102,168	-
대여금	1,474,238	193,326	1,709,160	308,645
차감: 대손충당금	(1,352,971)	-	(1,352,970)	-
대여금(순액)	121,267	193,326	356,190	308,645
합 계	174,404,878	540,104	173,047,757	602,248

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 연결실체는 과거 경험상 회수기일이 1년 이상 경과한 채권은 회수가능성이 낮을 것으로 판단해 1년이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 1년 미만 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 대손 경험율에 근거하여 연령분석을 통한 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

연결실체는 신규고객과 거래시, 고객의 잠재적인 신용등급을 평가하고 신용한도를 결정하기 위하여 외부의 신용평가시스템을 이용하고 있습니다. 고객의 신용한도와 신용등급은 매 보고기간말 주기적으로 검토됩니다.

1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	회수기일 경과채권					대손충당금	합 계
		3개월이하	3개월초과 ~6개월이하	6개월초과 ~9개월이하	9개월초과 ~12개월미만	12개월초과		
매출채권	142,449,024	27,401,568	2,194,541	321,945	222,532	1,939,255	(1,942,654)	172,586,211
미수금	1,842,630	69,478	-	-	-	378,120	(378,290)	1,911,938
미수수익	154,995	-	-	-	-	100,331	(100,331)	154,995
대여금	314,593	-	-	-	-	1,352,970	(1,352,970)	314,593
합 계	144,761,242	27,471,046	2,194,541	321,945	222,532	3,770,676	(3,774,245)	174,967,737

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	회수기일 경과채권					대손충당금	합 계
		3개월이하	3개월초과 ~6개월이하	6개월초과 ~9개월이하	9개월초과 ~12개월미만	12개월초과		
매출채권	148,008,954	12,755,776	1,999,821	3,133,907	760,663	1,677,559	(2,446,804)	165,889,876
미수금	6,910,588	14,566	845	90,425	142	381,143	(381,003)	7,016,706
미수수익	102,168	-	-	-	-	100,331	(100,331)	102,168
대여금	664,835	-	-	-	-	1,352,970	(1,352,970)	664,835
합 계	155,686,545	12,770,342	2,000,666	3,224,332	760,805	3,512,003	(4,281,108)	173,673,585

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초금액	2,446,803	381,003	100,331	1,352,970	4,281,107
손상차손 인식금액	1,186,114	170	-	-	1,186,284
제각	(827,228)	-	-	-	(827,228)
손상차손 환입금액	(790,125)	(110)	-	-	(790,235)
기타	(72,910)	(2,773)	-	-	(75,683)
기말금액	1,942,654	378,290	100,331	1,352,970	3,774,245

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초금액	1,292,906	3,141	100,331	1,352,970	2,749,348
손상차손 인식금액	1,382,982	334,791	-	-	1,717,773
제각	(117,557)	(1,668)	-	-	(119,225)
손상차손 환입금액	(31,521)	(1,364)	-	-	(32,885)

기타	(80,006)	46,103	-	-	(33,903)
기말금액	2,446,804	381,003	100,331	1,352,970	4,281,108

7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	834,643	(4,217)	830,426	2,897,049	(3,767)	4,554,134
제품	51,567,127	(1,769,038)	49,798,089	45,007,466	(1,525,638)	143,078,006
재공품	27,608,667	(1,286,549)	26,322,118	22,829,671	(1,176,221)	74,297,686
원재료	30,930,317	(1,045,900)	29,884,417	26,268,716	(1,922,341)	84,115,209
미착품	2,840,029	-	2,840,029	980,012	-	6,660,070
합 계	113,780,783	(4,105,704)	109,675,079	97,982,914	(4,627,967)	312,705,105

당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 513,072백만원과 451,007백만원입니다.

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 평가손실 1,176백만원(전기: 1,267백만원)이 포함되어 있고, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실환입액 1,543백만(전기: 462백만원)이 차감되었습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	15,623,436	12,311,128
파생금융자산	3,292,423	121,487
매도가능금융자산	537,497	290,500
임차보증금	1,522,281	-
합 계	20,975,637	12,723,115

(2) 보고기간말 현재 기타금융자산의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	14,524,885	12,180,645
비유동자산	6,450,752	542,470
합 계	20,975,637	12,723,115

(3) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권	-	537,497	-	290,500

(4) 보고기간말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
통화선도(유동)	3,169,212	106,609
통화선도(비유동)	123,211	14,878
합 계	3,292,423	121,487

(5) 한편, 당기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

9. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,775,849	2,829,464
선급비용	2,189,207	972,937
부가세환급금	8,271,787	-
순확정급여자산	404,440	
기타	3,781,512	1,673,201
합 계	16,422,795	5,475,602

(2) 보고기간말 현재 기타자산의 유동성분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	15,814,030	3,704,885
비유동자산	608,765	1,770,717
합 계	16,422,795	5,475,602

10. 종속기업

(1) 보고기간말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영 업소재지	연결실체 내 기업이 소유 한지분율 및 의결권비율		비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)		결산월
			당기말(%)	전기말(%)	당기말(%)	전기말(%)	
디와이오토 주식회사	자동차 부품 제조, 판매	한국	100.00	100.00	-	-	12월
디와이파워 주식회사 (주2)	유압부품 제조, 판매	한국	37.69	37.69	62.31	62.31	12월
Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	자동차 및 유압부품 제조, 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월
Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd. (주2)	유압부품 제조, 판매	중국	37.69	37.69	62.31	62.31	12월
DY AMERICA Inc.	자동차 및 유압부품 판매	미국	100.00	100.00	-	-	12월
DY JAPAN Co., Ltd.	유압부품 판매	일본	100.00	100.00	-	-	12월
DY AUTO INDIA Pvt.	자동차부품 제조, 판매	인도	100.00	100.00	-	-	3월
(주)에이치에스테크놀로지	자동차부품 제조, 판매	한국	98.93	98.93	1.07	1.07	12월
DY POWER INDIA Pvt.	유압부품 제조, 판매	인도	37.69	37.69	62.31	62.31	3월
Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	자동차 부품 제조, 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월
주식회사 나누리	자동차부품 제조, 판매	한국	75.00	75.00	25.00	25.00	12월
DY AUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	자동차부품 제조, 판매	멕시코	100.00	100.00	-	-	12월

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

연결실체는 디와이파워의 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만, 당사가 보유하고 있는 지분을 제외한 나머지 지분은 소규모주주들에 의하여 보유하고 있어 지분이 널리 분산되어 있습니다.

(주2) 연결실체는 이러한 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도 등을 종합적으로 고려하여 연결실체가 디와이파워에 대하여 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배지분의 묶은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	디와이오토 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt	주에이치에스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	주식회사 나누리
유동자산	115,807,376	94,167,583	22,704,258	13,395,965	106,529,944	46,059,203	9,871,640	13,831,506	5,971,632	13,751,316	19,329,795	1,021,944
비유동자산	149,681,617	90,886,612	95,914	31,698	25,273,639	31,594,839	6,003,994	20,639,595	14,679,252	8,946,219	18,702,313	2,568,438
자산계	265,488,993	185,054,195	22,800,172	13,427,663	131,803,583	77,654,042	15,875,634	34,471,101	20,650,884	22,697,535	38,032,108	3,590,382
유동부채	96,493,524	35,155,305	21,877,605	12,409,731	26,696,031	59,730,926	9,847,818	13,726,199	12,589,188	11,499,595	22,539,095	2,372,190
비유동부채	23,084,742	11,274,736	-	-	227,611	312,375	1,879,575	15,901,007	3,554,317	3,074,262	11,713,114	273,270
부채계	119,578,266	46,430,041	21,877,605	12,409,731	26,923,642	60,043,301	11,727,393	29,627,206	16,143,505	14,573,877	34,252,209	2,645,460
지배주주지분	145,910,727	52,254,088	922,567	1,017,932	104,879,941	6,638,332	4,148,241	1,825,896	4,459,288	8,123,658	3,779,899	708,692

비지배주지분	-	86,370,066	-	-	-	10,972,409	-	3,017,999	48,091	-	-	236,230
자본계	145,910,727	138,624,154	922,567	1,017,932	104,879,941	17,610,741	4,148,241	4,843,895	4,507,379	8,123,658	3,779,899	944,922

(전기말)

(단위: 천원)

구분	디와이오도 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt	쑤에이치에스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	주식회사 나누리
유동자산	128,010,354	93,414,755	20,132,142	11,143,951	111,078,233	28,447,702	5,496,873	7,247,884	5,559,136	15,775,312	14,257,604	1,018,460
비유동자산	145,757,901	90,855,341	89,884	33,180	32,879,539	32,026,510	4,805,970	15,702,646	16,311,542	6,581,568	14,502,854	2,686,333
자산계	273,768,255	184,270,096	20,222,026	11,177,131	143,957,772	60,474,212	10,302,843	22,950,530	21,870,678	22,356,880	28,760,458	3,704,793
유동부채	85,344,839	38,255,961	19,661,166	10,192,593	31,217,049	54,708,121	6,420,909	1,698,807	11,654,700	10,259,780	16,300,299	1,251,100
비유동부채	51,320,570	24,121,334	-	-	560,439	1,036,658	2,494,167	14,589,223	4,559,708	4,432,886	9,827,260	1,761,078
부채계	136,665,409	62,377,295	19,661,166	10,192,593	31,777,488	55,744,779	8,915,076	16,288,030	16,214,408	14,692,666	26,127,559	3,012,178
지배주지분	137,102,846	45,947,239	560,860	984,538	112,180,284	1,782,750	1,387,767	2,511,416	5,595,922	7,664,214	2,632,899	519,461
비지배주지분	-	75,945,562	-	-	-	2,946,683	-	4,151,084	60,349	-	-	173,154
자본계	137,102,846	121,892,801	560,860	984,538	112,180,284	4,729,433	1,387,767	6,662,500	5,656,271	7,664,214	2,632,899	692,615

상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뒀은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지(주) 배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분의 뒀은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	디와이오도 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt	쑤에이치에스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	주식회사 나누리
매출액	291,685,209	246,924,384	91,923,813	58,964,573	68,819,736	87,518,896	22,488,879	8,233,403	35,057,419	13,844,575	32,598,821	2,910,084
영업손익	10,368,907	23,274,194	748,510	209,080	877,951	13,085,652	1,416,509	(2,913,298)	(535,212)	(1,448,529)	746,906	303,965
당기손익	9,625,333	18,764,665	448,931	123,975	(1,014,506)	13,388,559	1,799,757	(1,473,002)	(1,112,203)	(1,398,776)	1,461,158	233,391
총포괄손익	10,607,881	18,055,655	448,931	123,975	(1,014,506)	13,388,559	1,799,757	(1,473,002)	(1,112,203)	(1,398,776)	1,461,158	252,307
비지배지분에 귀속되는 당기손익(주)	-	11,691,363	-	-	-	8,341,769	-	(917,757)	(11,867)	-	-	58,348
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익(주)	-	11,249,613	-	-	-	8,316,194	-	(945,056)	(11,867)	-	-	58,348
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	824,844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 뒀은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지(주) 배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	디와이오도 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt	쑤에이치에스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V.	주식회사 나누리
매출액	311,674,198	199,708,114	92,100,816	48,176,873	103,822,729	42,859,211	12,668,516	205,276	24,458,775	9,414,509	2,169,429	2,691,667
영업손익	24,173,111	11,234,368	33,944	112,683	2,645,702	3,942,760	539,894	(1,183,025)	630,104	(1,630,957)	(1,625,723)	163,805

당기순손익	17,811,742	8,610,341	38,519	97,437	74,786	2,717,169	324,859	(1,500,087)	701,379	(1,261,884)	(5,329,883)	173,913
총포괄손익	17,419,198	8,035,898	38,519	97,437	74,786	2,717,169	324,859	(1,500,087)	404,333	(1,261,884)	(5,329,883)	157,210
비지배지분에 귀속되는 당기순손익(주)	-	5,364,691	-	-	-	1,692,938	-	(934,632)	7,483	-	-	43,478
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익(주)	-	5,006,783	-	-	-	1,692,938	-	(934,632)	7,483	-	-	43,478
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	694,884	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	디와이오토 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt.	쥬에이치에 스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V	주식회사 나누리
영업활동으로 인한 현금흐름	10,649,456	5,007,005	2,071,428	1,283,745	2,408,893	5,588,713	1,191,114	89,327	1,779,466	(2,503,575)	2,225,119	324,431
투자활동으로 인한 현금흐름	(12,177,303)	(2,018,490)	(37,220)	-	(6,951,410)	(2,129,440)	(2,451,715)	(6,830,918)	(274,758)	(3,093,526)	(6,217,055)	(600)
재무활동으로 인한 현금흐름	(537,667)	(16,225,408)	-	-	-	(1,511,761)	1,043,820	5,341,036	(1,333,600)	4,587,052	3,767,284	(290,000)
현금및현금성자산의 순증감	(2,065,514)	(13,236,893)	2,034,208	1,283,745	(4,542,517)	1,947,512	(216,781)	(1,400,555)	171,108	(1,010,049)	(224,652)	33,831
기초 현금및현금성자산	19,463,253	32,422,043	993,807	3,832,247	22,701,053	721,172	242,153	4,750,533	456,496	3,710,782	4,229,447	686,646
외화표시 현금및현금성자산 의 환율변동 효과	(279,021)	(312,963)	(219,667)	(489,271)	(1,169,472)	(121,539)	(6,452)	(233,316)	(36,332)	(237,561)	(369,889)	-
기말 현금및현금성자산	17,118,718	18,872,187	2,808,348	4,626,721	16,989,064	2,547,145	18,920	3,116,662	591,272	2,463,172	3,634,906	720,477

(전기)

(단위: 천원)

구 분	디와이오토 주식회사	디와이파워 주식회사	DY AMERICA Inc.	DY JAPAN CO., LTD.	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY AUTO INDIA Pvt.	DY POWER INDIA Pvt.	쥬에이치에 스 테크놀로지	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd.	DY Auto Mexico, S.A de C.V	주식회사 나누리
영업활동으로 인한 현금흐름	30,291,518	30,295,108	(2,392,467)	(422,644)	9,183,427	5,152,593	78,447	(2,845,489)	1,399,775	(4,803,808)	(10,887,590)	204,306
투자활동으로 인한 현금흐름	(19,227,689)	(5,149,337)	(15,623)	-	4,774,205	(3,511,998)	(2,946,627)	(6,954,664)	(1,838,746)	(5,440,887)	(2,773,420)	(112,018)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,324,083	(22,754,585)	-	-	(6,480,617)	(3,527,529)	3,063,850	7,343,236	(132,310)	8,198,900	15,469,055	-
현금및현금성자산의 순증감	13,387,912	2,391,186	(2,408,090)	(422,644)	7,477,015	(1,886,934)	195,670	(2,456,917)	(571,281)	(2,045,795)	1,808,045	92,288
기초 현금및현금성자산	6,022,563	30,124,038	3,395,744	3,977,330	15,925,537	2,697,227	40,227	7,215,940	1,021,350	5,752,142	1,814,367	594,358
외화표시 현금및현금성자산 의 환율변동 효과	52,778	(93,181)	6,153	277,561	(701,499)	(89,121)	6,256	(8,490)	6,427	4,435	607,035	-
기말 현금및현금성자산	19,463,253	32,422,043	993,807	3,832,247	22,701,053	721,172	242,153	4,750,533	456,496	3,710,782	4,229,447	686,646

상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

(7) 당기 및 전기 중 비지배지분이 연결실체의 종속기업에서 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	쥬에이치에스 테크놀로지	주식회사 나누리	디와이파워 주식회사	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY POWER INDIA Pvt
비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)	1.07%	25.00%	62.31%	62.31%	62.31%
누적 비지배지분	48,091	236,231	86,370,066	10,972,408	3,017,999
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	(11,867)	58,348	11,691,363	8,341,769	(917,757)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(11,867)	63,077	11,249,613	8,316,194	(945,056)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-	824,844	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	쥬에이치에스 테크놀로지	주식회사 나누리	디와이파워 주식회사	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.	DY POWER INDIA Pvt
비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)	1.07%	25.00%	62.31%	62.31%	62.31%
누적 비지배지분	60,349	173,154	75,945,562	2,946,683	4,151,084
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	7,483	43,478	5,364,691	1,692,938	(934,632)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	4,314	39,303	5,006,783	1,692,938	(934,632)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-	694,884	-	-

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(9) 당기 및 전기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	디와이파워 주식회사	
	당기	전기
거래전 지분율	37.69%	37.01%
거래후 지분율	37.69%	37.69%
지분취득대가	-	374,683
비지배지분의 감소	-	(784,182)
기타불입자본의 증가	-	409,499

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가	71,240,579	98,483,984	9,560,898	203,957,160	1,706,832	75,056,833	16,069,783	11,444,627	487,520,696
정부보조금	-	(1,436,808)	(4,943)	(1,451,054)	(24,000)	(661,284)	(12,442)	-	(3,590,531)
감가상각누계액	-	(24,458,384)	(6,359,339)	(90,978,030)	(1,126,519)	(47,214,556)	(13,035,464)	-	(183,172,292)

손상차손	-	-	-	(984,835)	(317)	(13,634)	-	-	(998,786)
장부금액	71,240,579	72,588,792	3,196,616	110,543,241	555,996	27,167,359	3,021,877	11,444,627	299,759,087

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가	73,881,731	97,395,066	9,185,176	209,894,605	1,765,562	68,953,307	15,943,339	5,280,560	482,299,346
정부보조금	-	(1,524,051)	(5,507)	(1,658,109)	(32,000)	(894,659)	(14,900)	-	(4,129,226)
감가상각누계액	-	(22,182,190)	(6,365,925)	(93,337,137)	(1,213,157)	(42,355,327)	(12,600,660)	-	(178,054,396)
장부금액	73,881,731	73,688,825	2,813,744	114,899,359	520,405	25,703,321	3,327,779	5,280,560	300,115,724

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초금액(주1)	73,881,731	73,688,825	2,813,744	114,899,359	520,405	25,703,321	3,327,779	5,280,560	300,115,724
취득액(주2)	-	824,611	352,986	3,979,864	244,139	6,240,478	934,202	28,403,690	40,979,970
정부보조금	-	-	-	-	-	(4,257)	(1,957)	-	(6,214)
처분	-	(99,908)	(64,618)	(6,583,086)	(80,627)	(1,155,155)	(56,325)	(19,761)	(8,059,480)
재해손실(주4)	-	(248,000)	-	(71,648)	-	-	(2,411)	-	(322,059)
감가상각비	-	(2,387,243)	(110,551)	(11,775,091)	(171,848)	(7,778,122)	(1,181,337)	-	(23,404,192)
건설중인자산 등에서 대체(주3)	-	1,883,998	222,090	14,153,044	12,525	4,277,279	70,937	(20,641,712)	(21,839)
손상차손	-	-	-	(1,007,763)	(324)	(13,952)	-	-	(1,022,039)
기타	(2,641,152)	(1,073,491)	(17,035)	(3,051,438)	31,726	(102,233)	(69,011)	(1,578,150)	(8,500,784)
기말금액(주1)	71,240,579	72,588,792	3,196,616	110,543,241	555,996	27,167,359	3,021,877	11,444,627	299,759,087

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초금액(주1)	71,517,915	63,498,550	2,873,720	115,212,077	415,241	21,827,414	2,989,614	19,289,257	297,623,788
취득액(주2)	1,151	163,455	188,230	3,896,336	255,032	6,322,933	1,703,838	31,613,740	44,144,715
정부보조금	-	(866,300)	-	(10,909)	(40,000)	(118,033)	(2,856)	-	(1,038,098)
처분	-	(39,961)	(7,973)	(8,631,478)	(21,581)	(3,149,399)	(47,537)	(341,558)	(12,239,487)
감가상각비	-	(2,296,446)	(333,829)	(12,146,190)	(180,257)	(6,622,929)	(1,458,141)	-	(23,037,792)
건설중인자산 등에서 대체(주3)	2,556,795	13,761,324	121,215	19,473,193	103,208	7,666,526	185,101	(44,243,162)	(375,800)
기타	(194,130)	(531,797)	(27,619)	(2,893,670)	(11,238)	(223,191)	(42,240)	(1,037,717)	(4,961,602)
기말금액(주1)	73,881,731	73,688,825	2,813,744	114,899,359	520,405	25,703,321	3,327,779	5,280,560	300,115,724

(주1) 기초 및 기말 장부금액은 정부보조금 상계 후 금액입니다.

(주2) 당기 및 전기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함된 부분은 존재하지 않습니다.

(주3) 보고기간 중 건설중인자산 대체증감은 무형자산 대체를 포함하고 있습니다.

(주4) 당기중 공장동의 화재로 인하여 유형자산에 대한 손실이 322,059천원 발생하였으며, 이는 영업외비용(재해손실)으로 처리 하였습니다.

한편, 보고기간말 현재 건설중인 자산의 주요 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
건물과 구축물 등	1,634,249	203,722
기계설비 등	5,743,602	1,534,728
금형 선급금	2,896,403	3,176,630
기타	1,170,373	365,480
합계	11,444,627	5,280,560

(3) 담보로 제공된 유형자산 등

당기말 현재 장부금액 44,079백만원(전기말: 37,471백만원)의 토지와 건물, 장부금액 10,750백만원의 기계장치와 재고자산(전기말: 장부금액 18,775백만원의 재고자산, 장부금액 4,444백만원의 토지 사용권) 이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 15 참고).

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

담보권자	담보설정일	담보제공자산	장부금액	담보설정액
우리은행	2013.05.23	토지, 건물	3,378,172	4,030,000
국민은행	2014.05.20	토지, 건물	23,731,919	5,355,000
산업은행	2012.12.24			8,800,000
중소기업은행	2016.10.07	토지, 건물	9,531,365	5,490,000
중소기업은행	2012.09.04			252,000
중소기업은행	2016.12.26	기계장치	156,778	170,000
신한은행	2015.09.18	토지	504,638	1,908,000
신한은행	2015.09.18	건물	1,668,543	
신한은행 뉴욕지점	2016.10.05	토지, 건물	5,264,028	USD 7,000
신한은행 뉴욕지점	2016.10.05	기계장치	10,593,210	
합 계			54,828,653	26,005,000
				USD 7,000

12. 영업권

(1) 보고기간말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	3,597,425	3,597,425
손상차손누계액	(1,025,038)	(1,025,038)
장부금액	2,572,387	2,572,387

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 없습니다.

1) 현금창출단위에 배분된 영업권

손상검사를 위하여 영업권에 배분되는 현금창출단위는 (주)에이치에스테크놀로지입니다.

2) 손상차손을 인식하기 전, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
에이치에스테크놀로지	2,572,387	2,572,387

가. 에이치에스테크놀로지

현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 4.2%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당기간동안 동일한 예상매출총이익률과 원재료가격 변동률 등에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대한 성장률은 0%로 가정하여 추정하고 있습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동요인을 반영한 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지 않아 당기에 손상차손을 인식하지 않았습니다.

13. 기타무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산(영업권 제외)장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	전신전화가입권	기타의무형자산	합 계
취득원가	1,097,773	8,778,088	777,013	3,028	8,288,635	22,431,430
정부보조금	(29,071)	(20,033)	-	-	(2,865,307)	(2,914,411)
상각누계액	(481,969)	(6,372,718)	(26,409)	-	(1,075,501)	(11,443,490)
손상차손누계액	-	-	(11,558)	-	-	(11,558)
장부금액	586,733	2,385,337	739,046	3,028	4,347,827	8,061,971

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	전신전화가입권	기타의무형자산	합 계
취득원가	904,323	8,167,960	750,604	3,028	7,831,662	21,144,470
정부보조금	(21,015)	(40,956)	-	-	(3,123,352)	(3,185,323)
상각누계액	(401,952)	(5,700,383)	-	-	(686,214)	(10,275,442)
장부금액	481,356	2,426,621	750,604	3,028	4,022,096	7,683,705

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

(당 기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	전신전화가입	기타의무형자산	합계
기초금액(주1)	481,356	2,426,621	750,604	3,028	4,022,096	7,683,705
취득액	196,717	852,125	-	-	-	75,220
정부보조금	(12,446)	-	-	-	-	-
처분	(2,588)	-	-	-	-	(80,906)
상각비(주2)	(98,319)	(863,121)	-	-	-	(874,235)
건설중인자산대체(주3)	21,839	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	(11,558)	-	-
기타	174	(30,288)	-	-	-	1,205,652
기말금액(주1)	586,733	2,385,337	-	739,046	3,028	4,347,827

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	전신전화가입	기타의무형자산	합계
기초금액(주1)	506,156	1,742,329	750,604	3,754	3,531,707	6,534,550
취득액	64,787	1,254,445	-	-	1,481,434	2,800,666
정부보조금	(3,298)	-	-	-	-	(3,298)
처분	(26)	(126,398)	-	(726)	(18,128)	(145,278)
상각비(주2)	(86,263)	(807,581)	-	-	(914,841)	(1,808,685)
건설중인자산에서 대체	-	375,800	-	-	-	375,800
기타	-	(11,974)	-	-	(58,076)	(70,050)
기말금액(주1)	481,356	2,426,621	750,604	3,028	4,022,096	7,683,705

(주1) 기초 및 기말 장부금액은 정부보조금 상계 후 금액입니다.

(주2) 무형자산 장부금액의 상각비 1,836백만원(전기 1,809백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	88,076,996	-	79,195,411	-
미지급금	8,041,053	223,076	7,839,644	5,498
예수보증금	190,218	-	180,218	-
합계	96,308,267	223,076	87,215,273	5,498

국내 재화구입에 대한 매입채무의 평균지급기일은 1개월 이내이며, 대금청구일로부터 60일을 초과함에 따라 지급하는 이자는 없습니다. 또한 국외 재화구입에 대한 매입채무의 평균지급기일은 2개월 이내로 국외 수입 재화는 중국, 일본, 미국 등이 있습니다.

15. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	51,758,635	-	51,140,432	-
장기차입금	60,899,615	59,959,888	39,239,196	96,665,127
합 계	112,658,250	59,959,888	90,379,628	96,665,127

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
외상매출금 L/C (주1)	신한은행	3.59	313,342	-
단기차입금	산업은행	3M CD금리+124bp	10,000,000	10,000,000
단기차입금	하나은행	6M 금융채+159bp	5,000,000	5,000,000
단기차입금	국민은행	단기대출 + 133bp	4,000,000	-
단기차입금	국민은행	기준금리 X 95%	3,273,000	3,465,200
단기차입금	기업은행	4.00	3,273,000	3,465,200
단기차입금	KEB하나은행	기준금리 X 105%	3,273,000	3,465,200
단기차입금	우리은행	기준금리 X 109%	1,227,375	1,299,450
단기차입금	한국수출입은행		-	6,042,500
단기차입금	우리은행	단기대출금리+89bp	4,000,000	-
단기차입금	경남은행	3개월 외화MBP-49bp	566,529	-
단기차입금	기업은행	4.75	1,636,500	1,732,600
단기차입금	우리은행	3M LIBOR + 175bp	2,184,575	2,208,645
단기차입금	우리은행		-	27,213
단기차입금	국민은행		-	1,000,000
단기차입금	우리은행	기준금리 + 182bp	2,000,000	2,000,000
단기차입금	기업은행	KOLIBOR 3M + 170bp	1,000,000	1,000,000
단기차입금	산업은행	CD 3M + 174bp	2,000,000	2,000,000
단기차입금	신한은행	3M LIBOR + 200bp	7,509,714	8,434,424
단기차입금	KEB하나은행	6M MCLR + 35bp	501,600	-
단기차입금 합계			51,758,635	51,140,432

(주1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 할인과 관련하여 인식한 금융부채로 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다. (주석 6 참고)

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금 (주)	우리은행	3.23	2020.05.25	775,000	1,162,500	775,000	1,937,500
	우리은행	KoFC + 50bp	2017.12.15	-	-	10,000,000	-
	우리은행	KoFC + 50bp	2018.03.15	10,000,000	-	-	10,000,000
	국민은행	3Mor+111bp	2017.11.06	-	-	4,000,000	-
	국민은행	KOFC+19bp	2021.03.15	1,071,000	2,409,750	1,071,000	3,480,750
	국민은행	1LIBOR+112bp	2018.04.27	5,357,000	-	-	6,042,500
	신한은행	1LIBOR + 175bp	2018.07.07	4,714,160	-	-	5,317,400

신한은행	1LIBOR + 195bp	2018.07.31	642,840	-	-	725,100
신한은행	금융채+169bp	2017.11.25	-	-	10,000,000	-
국민은행	6MOR + 170bp	2017.12.28	1,666,667	-	1,666,667	1,666,667
기업은행	3KOLIBOR + 164bp	2019.06.30	-	4,000,000	-	4,000,000
산업은행	KoFC + 129b	2018.11.15	10,000,000	-	-	10,000,000
KEB하나은행	3LIBOR + 202bp	2019.12.23	-	3,214,200	-	3,625,500
우리은행	3M CD금리 + 136bp	2018.12.15	10,000,000	-	-	-
국민은행	Mor 3M+151bp	2018.11.06	4,000,000	-	-	-
신한은행	3M CD금리+165bp	2019.11.25	-	10,000,000	-	-
기업은행	1.13	2019.06.15	41,600	20,800	41,600	62,400
기업은행	KORIBOR 3M+144bp	2020.03.15	1,168,000	1,460,000	292,000	2,628,000
기업은행	KORIBOR 3M+144bp	2021.10.13	57,280	342,720	-	400,000
기업은행	KORIBOR 3M+144bp	2021.12.26	19,480	116,520	-	136,000
한국수출입은행	6M LIBOR + 251bp	2017.10.30	-	-	284,004	-
KEB하나은행	6M LIBOR + 200bp	2021.04.22	358,476	1,792,384	-	2,431,537
신한은행	1년 금융채 + 174bp	2018.09.18	1,300,000	-	-	1,590,000
우리은행	기준금리 X 109%	2020.10.20	1,227,375	1,928,732	742,543	3,155,807
기업은행	기준금리 X 99%	2018.10.19	1,176,254	-	-	1,277,078
기업은행	기준금리 X 99%	2020.07.20	-	1,145,550	-	-
한국수출입은행	3M LIBOR + 121bp	2017.11.28	-	-	3,021,250	-
우리은행	3M KORIBO+119bp	2017.11.28	-	-	5,500,000	-
우리은행	3M KORIBO+116bp	2018.02.26	3,000,000	-	-	3,000,000
신한은행	기준금리 +72bp	2019.03.15	-	5,000,000	-	5,000,000
국민은행	기준금리+62bp	2019.03.15	-	-	-	5,000,000
산업은행	3M LIBOR + 214bp	2022.09.22	335,255	5,028,827	-	6,024,588
한국산업은행	3M LIBOR + 270bp	2019.03.28	2,145,633	1,072,816	1,204,917	3,614,754
수출입은행	3M LIBOR + 219bp	2020.09.28	-	5,364,082	-	-
산업은행	3M LIBOR + 380bp	2019.05.14	-	-	640,214	960,322
KEB하나은행	6M LIBOR + 300bp	2025.03.16	230,449	2,995,842	-	-
KEB하나은행	6M LIBOR + 300bp	2025.07.30	-	3,226,291	-	3,647,306
우리은행	6M LIBOR + 220bp	2020.11.16	1,075,430	2,150,861	-	3,647,306
신한은행	3M LIBOR + 230bp	2021.04.29	537,716	2,688,576	-	3,647,306
신한은행	3M LIBOR + 200bp	2024.04.30	-	2,150,861	-	3,647,306
산업은행	3M LIBOR + 185bp	2024.10.23	-	2,688,576	-	-
합 계			60,899,615	59,959,888	39,239,195	96,665,127

당기말 현재 장부금액 44,079백만원(전기말: 37,471백만원)의 토지와 건물, 장부금액 (주) 10,750백만원의 기계장치와 재고자산(전기말: 장부금액 18,775백만원의 재고자산, 장부금액 4,444백만원의 토지사용권) 이 은행차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다(주석 11 참고).

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장기차입금
2018.01.01~2018.12.31	60,899,615
2019.01.01~2019.12.31	32,872,651
2020.01.01~2020.12.31	15,003,793
2021.01.01~	12,083,444

합계	120,859,503
----	-------------

16. 기타금융부채

(1) 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익인식금융부채(파생상품)		
통화선도계약	-	4,896,630

(2) 보고기간말 현재 기타금융부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	-	4,267,318
비유동부채	-	629,312
합 계	-	4,896,630

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	4,249,187	3,208,335
예수금	3,125,029	1,515,556
종업원급여(주1)	6,111,669	9,714,770
미지급비용	1,384,062	1,302,670
선수수익	129,988	167,915
기타	1,953,549	885
합 계	16,953,484	15,910,131

(주1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 가득된 장기근속휴가, 종업원의 보상청구액 등을 포함하고 있습니다.

18. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채(주1)	-	9,737,383	-	3,531,298

기타총당부채	-	868,125	-	3,000,000
합 계	-	10,605,508	-	6,531,298

판매보증총당부채는 연결실체 제품의 보증프로그램에 따라 소요되는 경제적 효익의 미래 (주1) 유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은과거 보증경험을 기초로 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
판매보증총당부채	9,891,294	3,285,916	(3,439,827)	9,737,383	-	9,737,383
기타총당부채	977,473	-	(109,348)	868,125	-	868,125
합 계	10,868,767	3,285,916	(3,549,175)	10,605,508	-	10,605,508

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
판매보증총당부채	3,531,298	9,389,367	(3,029,371)	9,891,294	-	9,891,294
기타총당부채	3,000,000	60,000	(2,082,527)	977,473	-	977,473
합 계	6,531,298	9,449,367	(5,111,898)	10,868,767	-	10,868,767

19. 퇴직급여제도

연결실체는 연결실체의 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 외부보험계리법인(미래에셋생명)에 의하여 2017년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.85~3.39%	2.50~3.25
기대임금상승률	3.96~5.00%	4.02~4.60

(2) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	51,747,690	47,973,244

사외적립자산의 공정가치	(52,152,130)	(41,749,667)
확정급여채무에서 발생한 순부채 (주1)	(404,440)	6,223,577

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	47,973,244	(41,749,667)	6,223,577
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	6,905,202	-	6,905,202
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(1,451,185)	-	(1,451,185)
이자비용(이자수익)	1,430,177	(1,245,890)	184,287
소 계	6,884,194	(1,245,890)	5,638,304
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	671,530	671,530
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(258,367)	-	(258,367)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,360,648)	-	(1,360,648)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	627,241	-	627,241
소 계	(991,774)	671,530	(320,244)
환율변동의 영향	25,796	-	25,796
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(11,308,223)	(11,308,223)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,143,770)	1,480,120	(663,650)
소 계	(2,117,974)	(9,828,103)	(11,946,077)
기말 (주)	51,747,690	(52,152,130)	(404,440)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	42,983,512	(38,357,843)	4,625,670
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	6,622,046	-	6,622,046
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-
이자비용(이자수익)	1,328,324	(1,176,632)	151,692
소 계	7,950,370	(1,176,632)	6,773,738
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	503,622	503,622
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	303,384	-	303,384
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	821,085	-	821,085

소 계	1,124,469	503,622	1,628,091
환율변동의 영향	773	-	773
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(6,611,669)	(6,611,669)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(4,085,881)	3,892,855	(193,026)
소 계	(4,085,108)	(2,718,814)	(6,803,922)
기말	47,973,244	(41,749,667)	6,223,577

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 5,139백만원 (전기: 4,898백만원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사외적립자산의 공정가치	
	당기말	전기말
금융기관예치금	52,152,130	41,749,667

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자를 계획하고 있습니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 574백만원입니다(전기: 673백만원).

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,299,039)	5,003,241
기대임금상승률의 100 basis point (bp) 변동	5,128,498	(4,472,492)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,772,320)	5,713,859
기대임금상승률의 100 basis point (bp) 변동	5,741,831	(4,806,259)

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 연결채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측 단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 연결실체 확정급여형제도와 관련하여 차기에 6,069백만원(당기: 6,299백만원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

20. 자본금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면금액	당기말	전기말
보통주	80,000,000주	26,319,633주	500원		13,159,817

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	25,381,475	25,381,475
현물출자에 의한 증자	-	-
기말	25,381,475	25,381,475

21. 기타불입자본

보고기간말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,796,967	93,796,967
기타자본잉여금	1,996,306	1,996,306
자기주식	(9,171,587)	(9,171,587)
합 계	86,621,686	86,621,686

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주)	6,441,150	5,765,151
임의적립금	166,595,073	139,595,073
미처분이익잉여금	75,331,596	85,318,351
합 계	248,367,819	230,678,575

(주) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액

의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	230,678,575	219,564,886
배당금 지급	(3,553,406)	(2,791,962)
확정급여제도의 재측정요소	881,668	(1,161,307)
법인세효과	(200,199)	189,443
당기순이익	20,561,181	14,877,515
기말금액	248,367,819	230,678,575

(3) 당기 및 전기 중 지급된 배당금의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	26,319,633주	938,158주	25,381,475주	140원	3,553,406,500원

(전 기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	26,319,633주	938,158주	25,381,475주	110원	2,791,962,250원

23. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(7,165,024)	344,278

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	344,278	5,243,570
매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액	-	-
해외사업환산손익	(7,509,302)	(4,899,292)

기말금액	(7,165,024)	344,278
------	-------------	---------

24. 수익

당기 및 전기 중 기타영업외이익 및 금융이익을 제외한 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	816,177,930	720,596,419
용역의 제공으로 인한 수익	6,129,394	2,775,790
합 계	822,307,324	723,372,209

25. 물류비 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 물류비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
물류비	19,032,058	15,911,559

(2) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	22,623,265	21,233,989
퇴직급여	1,565,833	2,919,742
복리후생비	4,397,119	3,956,984
여비교통비	1,481,332	1,585,042
접대비	574,202	761,075
지급수수료	9,742,968	7,449,721
보험료	446,307	359,983
세금과공과	1,074,764	1,613,301
소모품비	792,790	665,255
건본비	209,851	153,934
경상개발비	480,822	408,368
차량유지비	752,178	533,159
대손상각비	396,048	1,684,888
감가상각비	1,780,134	2,252,751
무형자산상각비	1,835,675	1,808,684
충당부채전입액	3,285,916	9,389,367
기타	3,516,623	2,703,270

합 계	54,955,827	59,479,513
-----	------------	------------

26. 기타영업외이익(비용)

당기 및 전기 중 기타영업외이익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료	64,999	66,635
외환차익	6,430,908	5,856,575
외화환산이익	972,251	2,824,660
유형자산처분이익	259,085	334,196
잡이익	3,716,941	2,475,194
기타영업외이익 계	11,444,184	11,557,260
외환차손	10,049,634	6,516,451
외화환산손실	3,527,554	1,574,489
기부금	257,234	537,020
유형자산처분손실	2,375,328	2,628,845
무형자산처분손실	3,684	27
기타충당부채전입액	-	60,000
잡손실	691,765	382,640
유형자산 손상차손	1,033,597	-
재해손실	524,070	-
기타영업외비용 계	18,462,866	11,699,472

27. 금융이익

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	2,534,242	2,052,929
파생상품평가이익	3,906,857	8,113
파생상품거래이익	3,601,517	1,334,059
외환차익	2,144,041	1,914,366
외화환산이익	3,824,875	1,349,333
기타	418,416	28,097
합 계	16,429,948	6,686,897

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산	7,508,375	1,342,172
대여금 및 수취채권	5,073,241	3,995,392
매도가능금융자산	23,458	-
상각후원가측정금융부채	3,824,874	1,349,333
소 계	16,429,948	6,686,897
비금융자산에서 발생한 금융이익	-	-
합 계	16,429,948	6,686,897

28. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	6,612,204	6,201,651
외환차손	378,782	1,261,533
외화환산손실	2,123,872	4,664,114
파생상품평가손실	-	2,558,173
파생상품거래손실	39,566	2,144,621
기타	453,858	791
총 계	9,608,282	16,830,883

(2) 당기 및 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융부채	39,566	4,702,794
상각후원가측정금융부채	9,114,857	12,127,298
손상된 금융자산	60,000	-
대여금및수취채권등	393,859	-
소 계	9,608,282	16,830,092
비금융자산에서 발생한 금융원가	-	791
합 계	9,608,282	16,830,883

29. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

당기법인세비용	6,408,226	8,946,287
당기법인세부담액	6,511,905	8,939,146
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(29,830)	(283,833)
자본에 직접 가감되는 이연법인세	(73,849)	290,974
이연법인세비용	(2,054,462)	(4,837,486)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,500,694)	(4,509,213)
세액공제의 이월로 인한 금액	(553,768)	(328,273)
계속영업과 관련된 법인세비용	4,353,765	4,108,801

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	45,230,734	26,059,036
적용세율(주1)에 따른 법인세비용	10,526,673	5,877,287
조정사항	0	
비공제비용으로 인한 효과	257,116	365,682
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,396,806)	(566,364)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	9,386,983	(283,833)
세율차이 등 기타	(29,830)	(1,283,971)
소 계	(5,003,388)	(1,768,486)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	4,353,765	4,108,801
유효세율	9.63%	15.77%

(주1) 과세소득에 적용된 세율은 법인세율인 24.2%(2억원 이하는 11%, 2억원~200억원 22%, 200억원 초과 24.2%)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	(335,248)	290,974

(4) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	43,913	(950,934)	(335,248)	(1,242,269)
매도가능금융자산	-	13,200	-	13,200

유형자산	281,142	913,449	-	1,194,591
판매보증충당부채	2,306,206	(100,936)	-	2,205,270
재고자산평가손실충당금	537,904	98,622	-	636,526
내부거래 조정 등	(2,453,961)	1,091,110	-	(1,362,851)
기타	443,194	2,603,985	-	3,047,179
소 계	1,158,398	3,668,496	(335,248)	4,491,646
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세무상 결손금	240,776	302,229	-	543,005
세액공제	1,125,977	(504,851)	-	621,126
소 계	1,366,753	(202,622)	-	1,164,131
합 계	2,525,151	3,465,874	(335,248)	5,655,777

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	(206,517)	(40,544)	290,974	43,913
매도가능금융자산	521,950	(521,950)	-	-
유형자산	(880,349)	1,161,491	-	281,142
판매보증충당부채	1,341,206	965,000	-	2,306,206
재고자산평가손실충당금	361,950	175,954	-	537,904
내부거래 조정 등	(3,710,254)	1,256,293	-	(2,453,961)
기타	(538,025)	981,219	-	443,194
소 계	(3,110,039)	3,977,463	290,974	1,158,398
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세				
세무상 결손금	-	240,776	-	240,776
세액공제	797,704	328,273	-	1,125,977
소 계	797,704	569,049	-	1,366,753
합 계	(2,312,335)	4,546,512	290,974	2,525,151

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	680,848	680,032

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자지분과 관련한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	22,611,099	21,792,994

종속기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측 가능한 미래에 투자지분의 처분 또는 배당에 따

른 일시적차이의 소멸가능성이 희박한 일시적차이는 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니 하였습니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

계정과목	매출원가	물류비, 판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	(16,692,490)	-	(16,692,490)
원재료와 상품의 사용액	529,764,686	-	529,764,686
종업원급여	82,018,625	24,189,098	106,207,723
감가상각비 및 상각비	21,624,058	3,615,809	25,239,867
운반및보관비	883,340	19,032,058	19,915,398
지급수수료	3,996,892	9,742,968	13,739,860
판매보증충당금전입액	-	3,285,916	3,285,916
기타	81,296,578	14,122,036	95,418,614
합 계	702,891,689	73,987,885	776,879,574

(전 기)

(단위: 천원)

계정과목	매출원가	물류비, 판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	(5,602,787)	-	(5,602,787)
원재료와 상품의 사용액	456,609,831	-	456,609,831
종업원급여	73,482,962	24,153,732	97,636,694
감가상각비 및 상각비	20,785,042	4,061,435	24,846,477
운반및보관비	721,466	15,911,559	16,633,025
지급수수료	2,633,260	7,449,721	10,082,981
판매보증충당금전입액	-	9,389,367	9,389,367
기타	63,006,131	14,425,258	77,431,389
합 계	611,635,905	75,391,072	687,026,977

31. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보고기간 기본 주당이익	810	586

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보고기간 영업이익의 기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,561,181	14,877,515

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	25,381,475	25,381,475

(3) 회석주당이익

보고기간말 현재 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	307,393,194	318,314,107
자본	432,531,856	404,086,493
부채비율	71.07%	78.77%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정				
현금및현금성자산	-	-	94,384,967	-	94,384,967	94,384,968
매출채권및기타채권	-	-	174,967,737	-	174,967,737	174,967,737
기타금융자산	-	3,292,423	17,145,718	537,497	20,975,638	20,975,637
합 계	-	3,292,423	286,498,422	537,497	290,328,342	290,328,342

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정				
차입금	-	-	172,618,138	-	172,618,138	172,618,138
매입채무및기타채무	-	-	96,531,343	-	96,531,343	96,531,343
기타금융부채	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	269,149,481	-	269,149,481	269,149,481

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정				
현금및현금성자산	-	-	123,787,518	-	123,787,518	123,787,518
매출채권및기타채권	-	-	173,673,585	-	173,673,585	173,673,585
기타금융자산	-	121,487	12,311,128	290,500	12,723,115	12,723,115
합 계	-	121,487	309,772,231	290,500	310,184,218	310,184,218

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계	공정가치
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정				
차입금	-	-	187,044,755	-	187,044,755	187,044,755
매입채무및기타채무	-	-	87,220,771	-	87,220,771	87,220,771
기타금융부채	-	4,896,630	-	-	4,896,630	4,896,630
합 계	-	4,896,630	274,265,526	-	279,162,156	279,162,156

연결실체는 당기손익인식금융자산, 당기손익인식금융부채 및 매도가능금융자산을 제외한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 유사한 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리의 목적

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 다음을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	42,733,993	35,257,274	68,275,305	71,285,562
JPY	679,119	248,705	948,322	1,220,063
EUR	13,352,453	8,024,555	20,531	90,790
CNY	1,844,210	2,782,762	13,738	-
GBP	-	-	223	261
INR	430,566	1,892,568	14,474	-
CAD	-	9,836	-	-
합 계	59,040,341	48,215,700	69,272,593	72,596,676

연결실체는 주로 미국의 통화(USD 통화) 및 일본의 통화(JPY 통화)에 노출되어 있으며, 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 법인세비용 차감전 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 원화약세	10% 원화강세	10% 원화약세	10% 원화강세
USD	(2,554,131)	2,554,131	(3,602,829)	3,602,829
JPY	(26,920)	26,920	(97,136)	97,136
EUR	1,333,192	(1,333,192)	793,376	(793,376)
CNY	183,047	(183,047)	278,276	(278,276)
GBP	(22)	22	(26)	26
INR	41,609	(41,609)	189,257	(189,257)
CAD	-	-	984	(984)
계	(1,023,225)	1,023,225	(2,438,098)	2,438,098

연결실체의 외화민감도가 전기에 비하여 증가한 이유는 외화표시 금융자산이 감소하였기 때문입니다.

경영진은 보고기간말 현재의 노출정도가 연간 노출정도를 반영하지 못하기 때문에 민감도분석은 본질적인 외화위험을 적절하게 나타내지 못한다고 판단합니다.

나. 이자율위험관리

연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을

검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다. 연결실체의 민감도 분석은 보고기간말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 50 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50 bp 높거나 낮은 경우 당기말 연결실체의 법인세비용 차감전 당기순이익은 835백만원 감소/증가(전기: 904백만원 감소/증가)할 것이며, 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 경영진에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

4) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 동 주석의 나.에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 연결실체가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 금융부채 중 차입금에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: %, 천원)

구 분	가중평균 유효이자율	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
변동금리부 부채	4.57	9,795,594	29,137,267	73,171,477	57,697,917	4,712,276	174,514,531
고정금리부 부채	3.93	18,338	240,404	4,026,563	1,213,133	-	5,498,438
합 계		9,813,932	29,377,671	77,198,040	58,911,050	4,712,276	180,012,969

(전기말)

(단위: %, 천원)

구 분	가중평균 유효이자율	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
변동금리부 부채	2.79	9,605,216	15,199,784	64,961,054	93,973,066	5,380,832	189,119,952
고정금리부 부채	3.14	1,109,952	3,776,987	636,009	2,081,346	-	7,604,294
합 계		10,715,168	18,976,771	65,597,063	96,054,412	5,380,832	196,724,246

다음 표는 연결실체가 보유하고 있는 금융자산 중 장단기금융상품 등의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약 상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결실체의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비과생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율 (%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
고정금리부 자산	1.37	-	10,356,797	6,200,699	3,912,684	-	20,470,180

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율 (%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
고정금리부 자산	0.91	8,024,197	10,361,441	9,017,829	134,659	-	27,538,126

상기 표에 포함된 금융자산 및 금융부채와 관련된 금액은 이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

동 주식 내에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 당기말 현재 미사용 차입한도 38,159백만원(전기말: 38,475백만원)을 보유하고 있습니다. 연결실체는 영업현금흐름 및 금융자산의 만기도래로 회수되는 현금으로 의무를 이행할 수 있다고 예상하고 있습니다.

다음 표는 과생금융상품의 유동성 분석내역을 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 차액결제되는 과생금융상품의 경우 할인되지 않은 계약상 순현금유입 및 순현금유출에 기초하였으며, 총액결제되는 과생상품의 경우 할인되지 않은 총현금유입 및 총현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간말 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년
총액결제				
통화선도				
유입	6,025,404	11,734,920	36,213,850	1,722,000
유출	(5,617,275)	(11,075,573)	(34,072,155)	(1,607,100)
합 계	408,129	659,347	2,141,695	114,900

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년
총액결제				
통화선도				
유입	6,413,460	13,559,890	40,474,237	11,311,730
유출	(7,027,803)	(14,677,025)	(42,923,588)	(12,016,324)
합 계	(614,343)	(1,117,135)	(2,449,351)	(704,594)

나. 자금조달약정

보고기간말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	172,618,138	187,044,755
	미사용금액	38,158,586	38,475,330
합계		210,776,724	225,520,085

5) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률 곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

6) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 계열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산		3,292,423		3,292,423
파생금융상품		3,292,423		3,292,423
매도가능금융자산			137,493	137,493
비상장주식			137,493	137,493

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산	-	121,487	-	121,487
파생금융상품	-	121,487	-	121,487
당기손익인식금융부채	-	4,896,630	-	4,896,630
파생금융상품	-	4,896,630	-	4,896,630

당기 및 전기 중 공정가치 계열체계의 수준의 이동은 없었습니다.

한편, 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)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
비상장주식	400,004	137,500

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	137,500	(7)	-	-	-	137,493

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기말
매도가능금융자산						
비상장주식	137,500	-	-	-	-	137,500

(5) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(6) 금융자산의 양도

연결실체는 당기 313백만원 매출채권을 신한은행에 양도하고 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하였습니다. 따라서 연결실체는 동 채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도 시 수령한 현금을 담보차입으로인식하였습니다(주석 15 참고).

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	디와이오토 주식회사
	디와이파워 주식회사
	DY AMERICA Inc.
	DY JAPAN Co., Ltd.
	Dongyang Mechatronics China Co., Ltd.
	(주)에이치에스테크놀로지
	DY AUTO INDIA Pvt.
	주식회사 나누리
	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Ltd
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.
	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd.
	DY POWER INDIA Pvt.

(2) 당사와 당사의 종속기업 및 특수관계자 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결실체와 기타 특수관계자 사이의 채권·채무잔액은 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자 대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	환율변동	기말
임직원	대여금	97,742	33,713	49,673	(4,313)	77,468

(전 기) (단위: 천원)

특수관계자명	구 분	기초	증가	감소	환율변동	기말
임직원	대여금	85,007	67,903	50,905	(4,263)	97,742

연결실체는 연결실체의 임직원에게 복리후생목적으로 차량 및 주택자금을 대여하고 있으며, 동 금액은 3년간 매월 상환조건입니다.

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 종속기업 및 특수관계자간 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액		지급보증처
디와이오토 주식회사	DY AUTO INDIA Pvt.	차입금 지급보증	USD	4,800	우리은행 외
			INR	72,000	
	DY Auto Mexico, S.A de C.V.		USD	22,000	산업은행
	주식회사 나누리		KRW	1,560,000	신한은행
	Dongyang Mechatronics Yancheng Co., Lt		CNY	19,285	우리은행
디와이파워 주식회사	Dongyang Mechatronics Jiangyin Co., Ltd		KRW	7,000,000	국민은행 외
			USD	19,800	한국수출입은행 외
	DY POWER INDIA Pvt.		USD	36,000	KEB하나은행

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	4,702,220	3,946,785
퇴직급여	578,934	559,173
합 계	5,281,154	4,505,958

34. 현금및현금성자산

연결실체의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액과 동일하게 관리되고 있습니다. 현금 및 현금성자산은 현금, 은행예치금을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예치금	94,384,967	123,787,518

35. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산에서 본계정 대체	23,522,471	44,243,162
고정자산 취득과 관련된 미지급금의 대체	653,872	171,854
차입금의 유동성 대체	38,161,252	31,553,413

36. 연결현금흐름표

당분기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

구 분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	대체 등	
단기차입금	51,140,432	4,127,108	(1,636,500)	(1,872,405)	-	-	51,758,635
유동성장기차입금	39,239,195	(15,416,450)	-	(1,084,382)	-	38,161,252	60,899,615
장기차입금	96,665,128	5,297,753	-	(3,841,741)	-	(38,161,252)	59,959,888
재무활동으로부터의 총부채	187,044,755	(5,991,589)	(1,636,500)	(6,798,528)	-	-	172,618,138

37. 우발부채 및 약정사항

- (1) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행과 50억원과 CNY 20,000천, USD 3,000천, INR 100,000천 한도의 운전자금 약정을 체결하고 있고, 차입금 잔액은 50억원과 CNY 20,000천, USD 3,000천, INR 30,000천 입니다. 또한, USD8,000천의 시설자금 한도약정이 체결되어있으며 차입금 잔액은 USD8,000천 입니다.
- (2) 당기말 현재 연결실체는 국민은행 170억원, 우리은행 50억원의 무역금융한도약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 우리은행 40억원 입니다.
- (3) 당기말 현재 연결실체는 우리은행과 250억과 USD 5,000천, RMB 7,500천 및 INR 60,000천의 운전자금 대출약정 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 250억과 USD 4,942천, RMB 7,500천, INR 5,724 입니다. 또한, USD3,000과 RMB19.286천 및 21억의 시설자금약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 USD3,000과 RMB19,286천 및 19억원입니다.
- (4) 당기말 현재 연결실체는 국민은행과 97억원과 USD5,000천과 RMB 20,000천의 운전자금 한도 있으며, 차입금 잔액은 97억과 USD5,000천, RMB 20,000천입니다. 또한 35억원의 시설자금 한도약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 35억원입니다. 신용장개설(일람부) 및 수입화물선취보증 USD 1,000천을 한도로 약정을 체결하고 있습니다.
- (5) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행과 운전자금 USD 14,500천과 시설자금 USD5,000천 대출약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 USD 5,000천입니다.
- (6) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행과 220억원의 운전자금 한도계약을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 220억원입니다. 또한 USD 7,500천의 시설자금 한도약정이 체결되어있으며 차입금 잔액은 USD 7,500천 입니다.
- (7) 당기말 현재 연결실체는 기업은행과 50억원과 RMB30,000천의 운전자금대출약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 50억원과 RMB30,000천입니다. 또한, USD 1,100천 및 RMB 7,000천, 32억원의 시설자금 대출약정이 체결되어 있으며 차입금 잔액은 USD 1,100천 및 RMB 7,000천, 32억원 입니다.
- (8) 당기말 현재 연결실체는 신한은행과 150억 및 USD 7,000천의 운전자금대출약정을 체결하고 있으며, 150억 및 USD 7,000천 입니다. USD 10,000천과 13억원의 시설자금 대출약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 USD 10,000천과 13억원 입니다.
- (9) 당기말 현재 연결실체는 경남은행과 USD 3,000천 수입원재료 결제자금 한도약정을 체결하고 있으며, 차입금 잔액은 USD 529천 입니다.

(10) 당기말 현재 연결실체는 우리은행(손실한도기준 USD 11,300천 한도), 국민은행(계약금액기준 USD 72,200천 한도), 하나은행(계약금액기준 10억원)과 선물환 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(11) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험주식회사와 원화 10.2억원의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

(12) 당기말 현재 연결실체는 타타대우상용차에 금형계약 관련하여 17.5백만원의 어음 1매가 견질용으로 제공되고 있습니다.

(13) 지배기업은 브랜드 및 상표권 사용과 관련하여 주요 특수관계자와 로열티 계약 및 특수관계자와의 경영자문 계약을 체결하고 있으며 거래당사자 매출 등의 일정부분을 수수료로 수취하고 있습니다.

(14) 당사는 현재 기업분할 시 설정하였던 디와이오토의 40억 운전자금대출건에 대하여 연대입보가 설정되어 있습니다. [상법 530조의 9(분할회사의 채무 연대책임)에 의거]

라. 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구 분		제 40 기	제 39 기
현금배당	1주당 배당금	120원	140원
	배당금총액	3,046백만원	3,553백만원
	액면배당률	24%	28%
	시가배당률	1.9%	1.9%

(*1) 제40기 현금배당은 제40기 정기주주총회(2018.03.23. 예정) 승인 사안임

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
김 용 진	1962.08.10	X	해당사항 없음	이사회
박 인 철	1957.03.20	X	해당사항 없음	이사회
이 근 모	1955.09.12	O	해당사항 없음	이사회
총 (3) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	임기	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
김 용 진	(현) 디와이 대표이사	2년	서울대 대학원 경영학과 졸 SL미러텍 근무	해당사항 없음
박 인 철	(현) 디와이 부사장	2년	성균관대 경영학과 졸 동화홀딩스 근무	해당사항 없음
이 근 모	(현) 디와이 사외이사	2년	서울대 조선공학과 졸 미래에셋증권 근무	해당사항 없음

※ 기타 참고사항

- . 해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	당 기 (제 41 기)	전 기 (제 40 기)
이사의 수(사외이사수)	4명 (1명)	3명 (1명)
보수총액 내지 최고한도액	750백만원	750백만원

※ 기타 참고사항

- . 해당사항 없음

□ 감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	당 기 (제 41 기)	전 기 (제 40 기)
감사의 수	1명	1명
보수총액 내지 최고한도액	150백만원	150백만원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음

※ 참고사항

- 주주총회 예정일 : 2018. 3. 23. (금)
- 주주총회 집중일 개최사유 : 연결대상 국내 및 해외 자회사들의 결산 일정을 고려하여 불가피하게 당초 계획한 날짜에 개최하게 되었습니다.