목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 4
주석 11
내부회계관리제도 검토의견 77
외부감사 실시내용 81

현대비앤지스틸주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 50 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대비앤지스틸주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 현대비앤지스틸주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다
.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다
.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 현대비앤지스틸주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2017년 2월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 2월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일이 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대비앤지스틸주식회사

제 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 50 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대비앤지스틸주식회사 대표이사 정일선

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 적현로 124
(전 화) 055-268-4114

재 무 상 태 표

제 51 기 2016년 12월 31일 현재

제 50 기 2015년 12월 31일 현재

현대비앤지스틸주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		314,383,076,331	303,393,999,144
현금및현금성자산	7,8	50,090,813,356	49,869,863,042
매출채권및기타채권	7,8,10,35	148,903,810,972	133,352,134,776
기타금융자산	7,12	10,281,735	11,094,095
기타유동자산	13,35	1,046,159,960	381,083,107
파생금융자산	5,7,11	1,637,991,968	-
재고자산	14	112,694,018,340	119,615,813,784
당기법인세자산		-	164,010,340
Ⅱ. 비유동자산		253,512,410,780	277,779,005,936
매출채권및기타채권	7,8,10,35	1,158,052,713	2,874,163,078
기타금융자산	5,7,8,9,12	5,853,658,750	5,247,204,606
종속기업및관계기업투자	15	203,720,000	2,588,748,973
유형자산	16	192,438,846,193	213,953,236,956
투자부동산	17	27,070,547,800	27,233,437,443
무형자산	18	17,917,680,216	18,312,928,441
이연법인세자산	23	8,869,905,108	7,569,286,439
자 산 총 계		567,895,487,111	581,173,005,080
부 채			
Ⅰ. 유동부채		137,610,164,497	180,707,531,912
매입채무및기타채무	4,7,19,35	55,801,301,874	42,610,524,999
기타금융부채	4,7,20	73,368,154,103	136,556,109,302
기타유동부채	21,35	3,112,962,940	1,493,187,093
파생금융부채	4,5,7,11	-	47,710,518
당기법인세부채		5,327,745,580	-
Ⅱ. 비유동부채		82,961,179,347	75,969,477,865
매입채무및기타채무	4,7,19	200,000,000	350,000,000
기타금융부채	4,5,7,20	59,806,575,142	59,799,536,545
기타충당부채	24,25	8,907,772,387	-
파생금융부채	4,5,7,11	-	4,572,414
순확정급여부채	22	14,046,831,818	15,815,368,906
부 채 총 계		220,571,343,844	256,677,009,777
자 본			
자본금	1,26	75,943,315,000	75,943,315,000
자본잉여금		992,775,657	992,775,657
기타자본구성요소	28	-	(296,505,688)

이익잉여금	27	270,388,052,610	247,856,410,334
자 본 총 계		347,324,143,267	324,495,995,303
부채 및 자본 총계		567,895,487,111	581,173,005,080

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
Ⅰ. 매출액	6,35	660,800,159,578	688,953,411,851
Ⅱ. 매출원가	29,35	589,191,075,715	639,790,264,977
Ⅲ. 매출총이익		71,609,083,863	49,163,146,874
판매비와관리비	29,30,35	26,129,068,163	25,464,116,079
물류비	29,35	8,985,741,613	9,173,804,460
Ⅳ. 영업이익		36,494,274,087	14,525,226,335
기타수익	31,35	10,044,632,360	7,768,595,332
기타비용	31,35	12,933,191,160	8,099,570,415
금융수익	32	2,735,436,068	1,054,207,472
금융비용	32	7,125,547,030	9,931,889,405
지분법손익	15	49,889,224	(25,062,993)
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익		29,265,493,549	5,291,506,326
Ⅵ. 법인세비용	23	7,237,840,509	1,487,573,764
Ⅶ. 당기순이익		22,027,653,040	3,803,932,562
Ⅷ. 세후기타포괄손익		800,494,924	(392,344,647)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	503,989,236	(225,367,266)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능증권평가손익	23	564,965,376	(227,851,157)
지분법자본변동	15,23	(268,459,688)	60,873,776
Ⅸ. 당기총포괄이익		22,828,147,964	3,411,587,915
Ⅹ. 기본주당순이익			
보통주 기본주당순이익	33	1,450	250
우선주 기본주당순이익	33	1,500	300

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합 계
2015년 1월 1일(전기초)	75,943,315,000	992,775,657	(129,528,307)	245,802,203,938	322,608,766,288
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	3,803,932,562	3,803,932,562
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(225,367,266)	(225,367,266)
매도가능증권평가손익	-	-	(227,851,157)	-	(227,851,157)
지분법자본변동	-	-	60,873,776	-	60,873,776
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	-	(1,524,358,900)	(1,524,358,900)
2015년 12월 31일(전기말)	75,943,315,000	992,775,657	(296,505,688)	247,856,410,334	324,495,995,303
2016년 1월 1일(당기초)	75,943,315,000	992,775,657	(296,505,688)	247,856,410,334	324,495,995,303
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	22,027,653,040	22,027,653,040
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	503,989,236	503,989,236
매도가능증권평가손익	-	-	564,965,376	-	564,965,376
지분법자본변동	-	-	(268,459,688)	-	(268,459,688)
2016년 12월 31일(당기말)	75,943,315,000	992,775,657	-	270,388,052,610	347,324,143,267

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		72,367,377,103	46,108,187,712
영업으로부터 창출된 현금	34	78,943,554,540	56,423,422,992
이자수취		636,936,489	287,881,722
이자지급		(3,926,949,902)	(5,629,724,792)
배당금수취		1,000,000	1,000,000
법인세의 납부		(3,287,164,024)	(4,974,392,210)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,594,159,858)	(11,491,253,308)
단기대여금의 증가		-	(3,430,000,000)
단기대여금의 감소		-	3,430,000,000
장기대여금의 증가		(20,000,000)	(20,000,000)
장기대여금의 감소		124,000,000	353,100,000
관계기업투자주식의 취득	15	(297,000,000)	-
관계기업투자주식의 처분	15	206,250,000	-
유형자산의 취득	16	(7,859,098,264)	(12,197,218,395)
유형자산의 처분	16	1,391,038,800	631,445,314
투자부동산의 취득	17	-	(3,206,500)
무형자산의 취득	18	(325,200,000)	(498,101,000)
무형자산의 처분	18	-	222,727,273
매도가능증권의 처분		37,349,606	-
보증금의 증가		(481,500,000)	(12,000,000)
보증금의 감소		630,000,000	32,000,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(65,552,954,122)	(35,097,381,641)
단기차입금의 증가		158,270,967,891	274,949,272,802
단기차입금의 상환		(187,693,402,013)	(270,413,045,543)
유동성장기차입금의 상환		(5,977,450,000)	(6,155,850,000)
장기차입금의 상환		-	(11,783,500,000)
사채의 발행		29,846,930,000	29,830,100,000
사채의 상환		-	(20,000,000,000)
유동성사채의 상환		(60,000,000,000)	(30,000,000,000)
배당금의 지급		-	(1,524,358,900)
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감		220,263,123	(480,447,237)
기초 현금및현금성자산		49,869,863,042	50,341,594,275
현금및현금성자산의 환율변동효과		687,191	8,716,004
Ⅴ. 기말 현금및현금성자산		50,090,813,356	49,869,863,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 51 기 2016년 12월 31일 현재

제 50 기 2015년 12월 31일 현재

현대비앤지스틸주식회사

1. 일반사항

현대비앤지스틸주식회사(이하 "회사")는 1966년 4월 7일에 설립되어 경상남도 창원시에 본점 및 공장을 두고 각종 강판의 생산 및 판매업을 영위하고 있습니다. 회사는 2002년 3월 15일자 주주총회 결의에 의거 상호를 삼미특수강주식회사에서 비앤지스틸주식회사로 변경한 후, 2011년 3월 11일자 주주총회 결의에 의거 상호를 비앤지스틸주식회사에서 현대비앤지스틸주식회사로 변경하였습니다.

회사는 1987년 3월 24일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 설립이래 수차례의 증자 및 감자를 거쳐 2016년 12월 31일 현재 자본금은 75,943백만원이며, 대주주는 현대제철㈜(보통주지분율 : 41.12%)입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시'
중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계・공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을명확히 하였습니다. 또한, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업': 생물자산
생산용식물(Bearer Plants)'을 기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호 '유형자산'의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 기준서 제1038호 '무형자산': 수익에 기초한 감가상각방법 자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1110호 '연결재무제표', 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시': 투자기업의 연결예외
・기준서 제1110호 '연결재무제표'는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였으며, 투자기업은 자신을 위해 '투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업'이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당 기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다.
・기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'는 투자기업이 아닌 투자자가투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.
・기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 연결재무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정'
공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득 하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014
・기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각예정 및 소유주에대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하였습니다.
・기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는것은 아니라는 것을 명확히 하였습니다.

・기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 하였습니다.
・기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서 상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련 정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정하였습니다.

- 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 2115호 '부동산건설약정'
수주산업 회계정보를 구체적으로 공시하기 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 하는 요구사항을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정
재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정
공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'
2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류・측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못하였습니다.

① 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.

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	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 항목으로지정할 수 있음(취소 불가)
(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 205,070백만원, 매도가능금융자산 946백만원, 당기손익인식금융자산 1,638백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 205,070백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 946백만원이고, 2016 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 735백만원이당기손익으로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 1,638백만원 보유하고 있습니다.

② 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 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.
연결회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금액은 없습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 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.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	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	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음
(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 205,070백만원(대여금 및 수취채권 205,070백만원)을 보유하고 있고, 해당 자산에 대하여 손실충당금 545백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못하였습니다. 회사는2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며 공동기업 및 관계기업 투자는 기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리 하고 있습니다. 지분법은 공동기업 및 관계기업 투자를 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 공동기업 및 관계기업의 순자산 변동액 중 회사의 몫을 해당 공동기업 및 관계기업 투자에 가감하여 보고하는 방법입니다. 회사와 공동기업 및 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 공동기업 및 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 공동기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 공동기업 및 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 공동기업 및 관계기업으로부터의 수취하는 배당금은 공동기업및 관계기업 투자의 장부금액에서 차감하여 보고합니다. 한편, 원가법을 적용하는 종속기업 투자의 경우 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적이며 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "기타금융부채"로 분류됩니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물 / 구축물	25 ~ 50 년
기계장치	10 ~ 20 년
기타자산	5 ~ 6 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 무형자산

회사의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 무형자산은 영업권, 소프트웨어 및 회원권 등으로 구성됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 아니하며, 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5 년

회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간종료일에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원 급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.16 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(3) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.18 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2017년 1월 31일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

회사는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3 년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다 .

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환 위험, 가격 위험 및 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리 할 수 있는 효과를 식별하여 회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 회사의 정책에 따라 재정팀 및 영업지원팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사 모든 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 수출을 통한 외화유입보다 수입을 통한 외화지출이 많으며, 주요 거래통화는 미국달러화(USD)이고, 수출거래로 일부 유입되는 유로화(EUR) 및 일본엔화(JPY)는대부분 미국달러화(USD)로 환전하여 수입대전의 결제용으로 사용하고 있으므로 환율변동위험에 노출된 주요통화는 미국달러화(USD)입니다.

회사의 위험관리정책은 일차적으로 수출대전과 수입대전의 매칭을 통해 환위험을 축소하고 이차적으로 회사의 재무적 성과에 대비하여 허용 가능한 수준으로 환위험을 관리하고 있습니다.

회사는 국내 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견교류를 하며, 투기적 외환거래를 금지하는 외환관리제도를 구축하는 등 재무구조의 건전성 및 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출된 외화는 미국달러화(USD), 유로화(EUR) 등이 있습니다. 모든 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 5% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
외화금융자산		14,526,416	17,748,061
외화금융부채		46,195,830	54,316,023
세전손익 효과	환율 상승시	(1,583,471)	(1,828,398)
	환율 하락시	1,583,471	1,828,398

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 매도가능증권으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으나 그 규모가 매우 작습니다. 회사가 보유한 주요 지분상품은 공개시장에서 거래되고 있지 않습니다.

가격의 10% 상승 또는 하락을 가정 할 경우 회사의 자본은 매도가능증권평가손익의 결과로 인하여 당기와 전기에 각각 95백만원과 9백만원이 증가 또는 감소할 것으로 예상됩니다.

(3) 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 일부는 고정금리로 차입하고 있으며, 또한 변동금리를 고정금리로 헷지하는 자금 정책도 병행하여 운용하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 총차입금(사채 포함) 133,175백만원은 모두 고정금리부 차입금으로 회사는 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하여 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용이 부족한 경우 금융기관의 지급보증서 등의 담보물을 습득하여 신용위험을 최소화하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 신탁예금 등 신용위험이 발생할 가능성이 많은 예금은 재경담당임원, 대표이사의 승인을 득한 후에 신규거래를 하도록 규정하고 있습니다.

보고기간말 현재 현금및현금성자산(현금보유액 20백만원 제외), 매출채권및기타채권(비유동 포함), 기타금융자산(비유동 포함, 매도가능지분증권 946백만원 제외)의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 매칭시키고 있습니다.

회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 액면이자를 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	55,801,302	200,000	-	56,001,302
기타금융부채	75,336,941	61,263,867	-	136,600,808
합 계	131,138,243	61,463,867	-	192,602,110

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	42,610,525	350,000	-	42,960,525
기타금융부채	139,244,877	61,468,499	-	200,713,376
파생금융부채	47,711	4,572	-	52,283
합 계	181,903,113	61,823,071	-	243,726,184

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 총부채를 총자본으로 나누어 산출한 부채비율을 이용하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	220,571,344	256,677,010
자 본	347,324,143	324,495,995
부채비율	63.5 %	79.1 %

5. 공정가치 측정

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
기타금융자산(비유동)(*)	921,869	921,869	37,350	37,350
파생금융자산	1,637,992	1,637,992	-	-
금융부채				
기타금융부채(비유동)	59,806,575	59,606,645	59,799,537	59,833,563
파생금융부채	-	-	52,283	52,283

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

회사는 위의 금융자산 및 금융부채를 제외한 금융상품의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 원가로 측정하는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
기타금융자산(비유동)			
비상장주식	에스앤엠미디어㈜	20,000	20,000
	㈜경남신문사(*)	4,435	30,000
합 계		24,435	50,000

(*) 당기 중 26백만원의 손상을 인식하였습니다.

상기 비상장주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게측정할 수 없으므로 원가로 측정하고 있습니다.

5.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
기타금융자산	-	-	921,869	921,869
파생금융자산	-	1,637,992	-	1,637,992

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
기타금융자산	-	-	37,350	37,350
파생금융부채	-	52,283	-	52,283

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 주요 투입변수
기타금융자산				
지분증권	921,869	3	현금흐름할인모형	할인율
파생금융자산				
통화선도	1,637,992	2	시장접근법	N/A

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 주요 투입변수
기타금융자산				
신주인수권	37,350	3	블랙숄즈	주식가격, 기대행사기간
파생금융부채				
통화선도	52,283	2	시장접근법	N/A

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 회계팀에서 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 회계팀은 회사의 재경담당임원에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당임원과 협의합니다.

5.6 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
기타금융자산(*)	730,503	(631,813)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 0.5% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전 기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
기타금융자산(*)	32,250	(21,154)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 주식가격을 5% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.

6. 영업부문 정보

(1) 부문별 정보

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다. 회사의 최고영업의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

(2) 기업전체 수준에서의 공시

1) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내 수	529,408,342	542,765,311
수 출	131,391,818	146,188,101
합 계	660,800,160	688,953,412

2) 주요 고객에 관한 정보

당기와 전기 회사 총수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	매출액 비율	매출액	매출액 비율
고객 1	107,444,123	16.3 %	116,469,656	16.9 %
고객 2	74,570,499	11.3 %	79,003,306	11.5 %

7. 범주별 금융상품

7.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
		단기매매		
현금및현금성자산	50,090,813	-	-	50,090,813
매출채권및기타채권(유동)	148,903,811	-	-	148,903,811
매출채권및기타채권(비유동)	1,158,053	-	-	1,158,053
기타금융자산(유동)	10,282	-	-	10,282
기타금융자산(비유동)	4,907,355	-	946,304	5,853,659
파생금융자산	-	1,637,992	-	1,637,992
합 계	205,070,314	1,637,992	946,304	207,654,610

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무(유동)	55,801,302
매입채무및기타채무(비유동)	200,000
기타금융부채(유동)	73,368,154
기타금융부채(비유동)	59,806,575
합 계	189,176,031

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	49,869,863	-	49,869,863
매출채권및기타채권(유동)	133,352,135	-	133,352,135
매출채권및기타채권(비유동)	2,874,163	-	2,874,163
기타금융자산(유동)	11,094	-	11,094
기타금융자산(비유동)	5,159,855	87,350	5,247,205
합 계	191,267,110	87,350	191,354,460

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
	단기매매		
매입채무및기타채무(유동)	-	42,610,525	42,610,525
매입채무및기타채무(비유동)	-	350,000	350,000
기타금융부채(유동)	-	136,556,109	136,556,109
기타금융부채(비유동)	-	59,799,537	59,799,537
파생금융부채	52,283	-	52,283
합 계	52,283	239,316,171	239,368,454

7.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	564,965	(227,851)
처분손익(당기손익)	(734,675)	-
손상차손(당기손익)	(25,565)	-
배당수익	1,000	1,000
대여금 및 수취채권		
이자수익	951,902	743,249
외화환산이익	177,899	71,653
외화환산손실	(2,666)	(42,095)
외환차익	2,118,044	2,407,159
외환차손	(1,784,161)	(1,864,104)
처분손익(당기손익)	(58,275)	(154,611)
대손상각비	(196,178)	(662,349)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(3,855,370)	(5,581,324)
외화환산이익	-	17,460
외화환산손실	(2,332,468)	(509,887)
외환차익	3,262,733	1,414,155
외환차손	(2,630,925)	(5,595,890)
단기매매금융자산		
파생상품평가손익(당기손익)	1,642,564	-
파생상품거래손익(당기손익)	(534,443)	445,523
단기매매금융부채		
파생상품평가손익(당기손익)	-	(52,283)

8. 금융자산의 신용건전성

(1) 매출채권의 신용 건전성

외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

(단위: 천원)

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급(NICE 신용평가 등)이 있는 거래상대방		
AAA+	23,148,056	21,234,469
AA+	19,654,990	19,231,381
AA	515,559	584,899
AA-	853	-
A+	111,883	349,047
A	5,740,554	6,021,630
A-	2,134,859	-
BBB+	1,155,421	5,831,886
BBB	3,828,046	2,068,190
BBB-	6,575,125	7,663,588
BB+	2,341,938	12,600,761
BB	14,379,889	1,345,855
BB-	33,276,162	30,796,314
B+	7,620,442	1,468,391
B	3,709,158	5,259,075
B-	3,502,561	1,313,580
CCC+	13,035,303	13,546,237
CCC	-	77,867
CCC-	7,884	-
C+	68,014	-
소 계	140,806,697	129,393,171
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	-	-
Group 2	2,651,304	1,907,255
Group 3	1,141,398	688,649
소 계	3,792,702	2,595,904
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	144,599,399	131,989,075

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자(6개월 미만)
Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)
Group 3 - 신용장 개설 등의 방식으로 거래하는 외화거래처로 자금 미회수의 위험이없는 기존고객

(2) 기타 금융자산의 신용 건전성

(단위: 천원)

현금및현금성자산(*)	당기말	전기말
AAA	17,546,861	37,635,827
AA+	22,555,555	10,165,728
AA-	1,968,410	2,049,925
A+	8,000,000	-
합 계	50,070,826	49,851,480

(*) 재무상태표의 '현금및현금성자산'의 장부가액과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(단위: 천원)

장기금융상품	당기말	전기말
AAA	5,500	5,500

(단위: 천원)

장기대여금(*)	당기말	전기말
Group 2	349,000	453,000

(*) 종업원에 대한 대여금으로 주택임차보증금 지원 등을 위하여 제공되고 있으며, 회사는 퇴직금 및 보증보험 등을 담보로 제공받고 있습니다.

(단위: 천원)

보증금	당기말	전기말
Group 2	4,552,855	4,701,355

(단위: 천원)

미수금	당기말	전기말
외부신용등급(NICE 신용평가 등)이 있는 거래상대방		
AAA+	1,318	957
AA+	566	-
AA	7,833	6,338
AA-	316	-
A-	1,308	1,378
BBB+	-	243
BBB	25,740	-
BB+	44,606	5,304
BB	305	-
BB-	23,801	38,541
B+	169,879	165,403
B	126,578	-
B-	-	40,322
CCC+	26,550	20,060
CCC	-	17,010
합 계	428,801	295,556

(단위: 천원)

미수수익	당기말	전기말
AAA	750	1,563
AA+	5,080	2,837
AA -	841	1,873
A+	679	-
합 계	7,350	6,273

9. 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	5,500	5,500	별단예금

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
매출채권	148,872,935	(405,275)	148,467,660	133,567,127	(516,821)	133,050,306
미수금	457,467	(28,666)	428,801	328,406	(32,850)	295,556
미수수익	7,350	-	7,350	6,273	-	6,273
소 계	149,337,752	(433,941)	148,903,811	133,901,806	(549,671)	133,352,135
비유동						
매출채권(*)	1,268,750	(110,697)	1,158,053	3,298,750	(424,587)	2,874,163
합 계	150,606,502	(544,638)	150,061,864	137,200,556	(974,258)	136,226,298

(*) 매출채권(비유동)의 대손충당금은 현재가치 반영에 따른 금액입니다.

(2) 매출채권의 연령 분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	144,599,399	131,989,075
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	4,228,816	2,274,223
3개월 초과 6개월 이하	696,431	312,970
6개월 초과 12개월 이하	162,145	1,594,527
12개월 초과	49,619	178,261
소 계	5,137,011	4,359,981
손상채권(*2)		
6개월 초과	405,275	516,821
합 계	150,141,685	136,865,877

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과관련되어 있습니다. 또한, 회사는 연체된 매출채권 중 담보 및 보증을 제공받은 금액에 대하여는 손상된 것으로 간주하지 않습니다.
(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 405백만원(전기말: 517백만원)입니다.

(3) 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	974,258	311,909
손상된 채권에 대한 대손상각비(*)	196,178	662,349
매출채권 제각	(279,059)	-
미수금 제각	(32,849)	-
할인액 상각	(313,890)	-
기말금액	544,638	974,258

(*) 전기 금액에는 매출채권(비유동)의 현재가치 반영으로 인한 대손상각비가 반영되어 있습니다.

회사는 거래처로부터 매출채권의 신용보강을 위해 30,985백만원의 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

11. 파생금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도	1,637,992	-	-	52,283

12. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
기타당좌자산	10,282	11,094
비유동		
장기금융상품	5,500	5,500
매도가능증권	946,304	87,350
대여금	349,000	453,000
보증금	4,552,855	4,701,355
소 계	5,853,659	5,247,205
합 계	5,863,941	5,258,299

13. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	942,171	74,253
선급비용	103,989	170,486
부가세대급금	-	136,344
합 계	1,046,160	381,083

14. 재고자산

(1) 재고자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부가액	평가전 금액	평가충당금	장부가액
상 품	10,522,594	(620,585)	9,902,009	11,734,262	(1,024,249)	10,710,013
제 품	27,583,325	(1,267,353)	26,315,972	49,107,431	(3,182,697)	45,924,734
재공품	19,217,237	(909,168)	18,308,069	17,413,972	(944,965)	16,469,007
원재료	30,736,809	(1,236,125)	29,500,684	27,046,921	(1,215,396)	25,831,525
저장품	21,212,434	-	21,212,434	20,680,535	-	20,680,535
미착품	7,454,850	-	7,454,850	-	-	-
합 계	116,727,249	(4,033,231)	112,694,018	125,983,121	(6,367,307)	119,615,814

(2) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가에 포함된 재고자산의 원가	496,080,931	558,004,549

(3) 재고자산평가손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,367,307	3,493,910
재고자산평가손실(환입)	(2,334,076)	2,873,397
기말금액	4,033,231	6,367,307

15. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업투자 현황

(단위: 천원)

구 분		설립국가	사용 재무제표일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	미국	12월 31일	100.00	203,720	100.00	203,720
관계기업	애드스테인리스㈜(*1)	한국	12월 31일	-	-	14.29	1,716,102
	애드스틸㈜(*2)	한국	12월 31일	-	-	14.29	668,927
	소 계				-		2,385,029
합 계					203,720		2,588,749

(*1) 당기 중 잠재적 의결권이 소멸되어 유의적인 영향력을 상실함에 따라 매도가능금융자산으로 재분류되었습니다.
(*2) 당기 중 전체 지분을 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 원가법으로 평가되는 종속기업투자는 당기 중 변동이 없습니다.

(3) 지분법으로 평가되는 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기초	취 득	처 분	지분법평가내역		기 타(*)	당기말
				손 익	자본변동		
애드스테인리스㈜	1,716,102	297,000	-	49,889	(55,190)	(2,007,801)	-
애드스틸㈜	668,927	-	(375,015)	-	(293,912)	-	-
합 계	2,385,029	297,000	(375,015)	49,889	(349,102)	(2,007,801)	-

(*) 잠재적 의결권이 소멸되어 유의적인 영향력을 상실함에 따라 매도가능금융자산으로 재분류되었으며,이를 기타로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

회사명	전기초	지분법평가내역		전기말
		손 익	자본변동	
애드스테인리스㈜	1,955,917	(25,063)	(214,752)	1,716,102
애드스틸㈜	375,015	-	293,912	668,927
합 계	2,330,932	(25,063)	79,160	2,385,029

(4) 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말							
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수 익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익
HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	87,223	-	3,390	-	146,687	(151,596)	31,709	(119,887)

(단위: 천원)

회사명	전기말							
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수 익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익
HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	170,192	-	-	-	7,242	(60,261)	-	(60,261)

(5) 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	전기말							
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익
애드스테인리스㈜	42,178,965	35,531,013	59,938,559	5,758,702	104,348,216	(199,511)	554,117	354,607
애드스틸㈜	8,798,118	4,031,039	8,135,121	187,910	9,831,255	(176,360)	-	(176,360)

(6) 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	전기말				
	전기말 순자산(a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	내부거래	장부금액
애드스테인리스㈜	12,012,717	14.29 %	1,716,102	-	1,716,102

16. 유형자산

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
당기말							
취득원가	40,963,634	61,134,761	311,089,767	11,555,185	20,560	524,662	425,288,569
상각 및 손상누계액	-	(18,213,811)	(206,393,857)	(8,242,055)	-	-	(232,849,723)
순장부가액	40,963,634	42,920,950	104,695,910	3,313,130	20,560	524,662	192,438,846
전기말							
취득원가	40,963,634	60,919,006	309,781,533	11,699,348	1,804,359	949,185	426,117,065
상각 및 손상누계액	-	(16,716,476)	(188,152,306)	(7,295,046)	-	-	(212,163,828)
순장부가액	40,963,634	44,202,530	121,629,227	4,404,302	1,804,359	949,185	213,953,237

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기						
	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	40,963,634	44,202,530	121,629,227	4,404,302	1,804,359	949,185	213,953,237
취득	-	629	339,210	344,906	2,709,717	2,979,790	6,374,252
대체(*)	-	260,816	7,299,083	38,000	(4,493,516)	(3,404,313)	(299,930)
처분	-	(3)	(2,519,665)	(200,393)	-	-	(2,720,061)
상각	-	(1,489,046)	(18,659,485)	(1,273,685)	-	-	(21,422,216)
손상	-	(53,976)	(3,392,460)	-	-	-	(3,446,436)
기말 순장부가액	40,963,634	42,920,950	104,695,910	3,313,130	20,560	524,662	192,438,846

(*) 재고자산으로의 대체입니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기						
	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	40,963,634	45,643,126	135,531,351	4,048,971	27,691	75,722	226,290,495
취득	-	641	521,470	1,683,255	2,426,063	8,083,557	12,714,986
대체(*)	-	45,000	4,550,997	-	(649,395)	(4,234,470)	(287,868)
처분	-	-	(411,148)	(33,990)	-	(2,975,624)	(3,420,762)
상각	-	(1,486,237)	(18,563,443)	(1,293,934)	-	-	(21,343,614)
기말 순장부가액	40,963,634	44,202,530	121,629,227	4,404,302	1,804,359	949,185	213,953,237

(*) 투자부동산 및 재고자산으로의 대체입니다.

감가상각비는 포괄손익계산서 상 20,428백만원(전기: 20,657백만원)은 매출원가에, 994백만원(전기: 687백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

17. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
당기말			
취득원가	22,223,129	7,867,677	30,090,806
상각 및 손상누계액	-	(3,020,258)	(3,020,258)
순장부가액	22,223,129	4,847,419	27,070,548
전기말			
취득원가	22,223,129	7,867,677	30,090,806
상각 및 손상누계액	-	(2,857,369)	(2,857,369)
순장부가액	22,223,129	5,010,308	27,233,437

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기초 순장부가액	22,223,129	5,010,308	27,233,437	22,223,129	4,888,610	27,111,739
취득	-	-	-	-	3,206	3,206
대체	-	-	-	-	275,801	275,801
상각	-	(162,889)	(162,889)	-	(157,309)	(157,309)
기말 순장부가액	22,223,129	4,847,419	27,070,548	22,223,129	5,010,308	27,233,437

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,219백만원(전기: 1,210백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 220백만원(전기: 116백만원)입니다. 당기 및 전기 중 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산은 없습니다.

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 60,975백만원입니다.

18. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
당기말				
취득원가	3,957,673	13,506,066	3,970,807	21,434,546
상각 및 손상누계액	-	-	(3,516,866)	(3,516,866)
순장부가액	3,957,673	13,506,066	453,941	17,917,680
전기말				
취득원가	3,957,673	13,180,866	3,970,807	21,109,346
상각 및 손상누계액	-	-	(2,796,418)	(2,796,418)
순장부가액	3,957,673	13,180,866	1,174,389	18,312,928

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초 순장부가액	3,957,673	13,180,866	1,174,389	18,312,928
취득	-	325,200	-	325,200
상각	-	-	(720,448)	(720,448)
기말 순장부가액	3,957,673	13,506,066	453,941	17,917,680

(단위: 천원)

구 분	전 기			
	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초 순장부가액	3,957,673	13,517,230	1,434,438	18,909,341
취득	-	-	498,101	498,101
처분	-	(336,364)	(40,147)	(376,511)
상각	-	-	(718,003)	(718,003)
기말 순장부가액	3,957,673	13,180,866	1,174,389	18,312,928

무형자산상각비는 포괄손익계산서 상 전액 판매비와관리비에 포함되었습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	39,742,183	28,686,337
미지급금	2,948,085	2,423,223
미지급비용	12,747,634	11,137,565
예수보증금	363,400	363,400
소 계	55,801,302	42,610,525
비유동		
미지급금	200,000	350,000
합 계	56,001,302	42,960,525

20. 기타금융부채

(1) 기타금융부채 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	43,383,088	70,614,354
유동성장기차입금	-	5,977,450
유동성사채	29,985,066	59,964,305
소 계	73,368,154	136,556,109
비유동		
사채	59,806,575	59,799,537
합 계	133,174,729	196,355,646

(2) 금융기관차입금 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	차입용도	만기일	연이자율(%) (보고기간말 현재)	당기말	전기말
단기차입금	㈜우리은행	일반자금	2017.1.2	2.56	5,000,000	-
	한국산업은행	일반자금	2017.1.30	2.60	8,000,000	10,000,000
	농협은행㈜	일반자금	-	-	-	10,000,000
	㈜대구은행	일반자금	-	-	-	10,000,000
	㈜하나은행 외 6개	USANCE	2017.1.3 ~ 2017.5.30	1.31 ~ 1.56	30,383,088	40,614,354
	소 계				43,383,088	70,614,354
유동성 장기차입금	㈜하나은행	에너지합리화	-	-	-	117,450
	한국수출입은행	수입자금	-	-	-	5,860,000
	소 계				-	5,977,450
합 계					43,383,088	76,591,804

(3) 사채 내역

(단위: 천원)

구 분		발행일	만기일	연이자율(%) (보고기간말 현재)	미상환잔액(액면금액)	
					당기말	전기말
제 196 회	확정금리 원화사채	-	-	-	-	30,000,000
제 197 회	확정금리 원화사채	-	-	-	-	30,000,000
제 199 회	확정금리 원화사채	2014.4.30	2017.4.30	3.55	30,000,000	30,000,000
제 200 회	확정금리 원화사채	2015.6.23	2018.6.23	2.52	30,000,000	30,000,000
제 201 회	확정금리 원화사채	2016.2.26	2019.2.26	2.61	30,000,000	-
합 계					90,000,000	120,000,000
유동성사채					30,000,000	60,000,000
사채할인발행차금					(14,934)	(35,695)
소 계					29,985,066	59,964,305
비유동사채					60,000,000	60,000,000
사채할인발행차금					(193,425)	(200,463)
소 계					59,806,575	59,799,537

(4) 보고기간말 현재 총차입금 중 담보부 차입금은 없습니다.

21. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	213,010	381,725
예수금	1,105,535	1,111,462
부가세예수금	1,794,418	-
합 계	3,112,963	1,493,187

22. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	32,061,294	30,312,420
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	15,551	104,972
소 계	32,076,845	30,417,392
사외적립자산의 공정가치(*)	(18,030,013)	(14,602,023)
재무상태표상 부채	14,046,832	15,815,369

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 6백만원(전기말: 8백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	30,417,392	26,082,445
당기근무원가	4,270,837	3,536,624
이자비용	813,151	819,785
퇴직금지급액	(2,398,036)	(354,799)
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(229,978)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(134,683)	1,287,476
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(582,270)	(764,432)
관계사 전출입	(309,546)	40,271
기말금액	32,076,845	30,417,392

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,602,023	7,723
이자수익	394,842	192,287
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(61,570)	-
사용자의 기여금	3,306,080	14,500,000
급여의 지급	(211,362)	(97,987)
기말금액	18,030,013	14,602,023

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
정기예금	18,023,756	100.0	14,594,162	99.9
현금및현금성자산	542	-	138	-
국민연금전환금	5,715	-	7,723	0.1
합 계	18,030,013	100.0	14,602,023	100.0

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율(*)	2.78 %	2.73 %
미래임금상승률	5.00 %	5.00 %
예상퇴직률	1.45 %	1.44 %

(*) 당기말 기준 우량회사채 시장수익률(무보증공모회사채, AA+)을 참고하여 적용하되, 예상평균지급시기를 고려하여 일치되는 만기수익률을 적용하였습니다.

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가 / 감소	7.80% 감소 / 9.03% 증가
미래임금상승률	1% 증가 / 감소	8.85% 증가 / 7.80% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	1,335,034	3,140,122	9,004,528	84,420,959	97,900,643

확정급여채무의 가중평균만기는 8.85년입니다.

23. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	8,618,249	-
전기법인세의 조정사항	160,671	2,868
총당기법인세	8,778,920	2,868
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,541,079)	1,484,706
법인세비용	7,237,841	1,487,574

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	29,265,494	5,291,506
법인세율로 계산된 법인세비용	6,760,329	1,222,338
법인세 효과:	477,512	265,236
- 세무상 차감되지 않는 비용	398,754	392,825
- 세액공제	(40,863)	(28,761)
- 전기법인세의 조정사항	160,671	2,868
- 기타	(41,050)	(101,696)
법인세비용	7,237,841	1,487,574
유효법인세율	24.7%	28.1%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가손익	734,675	(169,710)	564,965	(296,295)	68,444	(227,851)
지분법자본변동	(349,102)	80,643	(268,459)	79,160	(18,286)	60,874
재측정요소	655,382	(151,393)	503,989	(293,065)	67,698	(225,367)
합 계	1,040,955	(240,460)	800,494	(510,200)	117,856	(392,344)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	12,065,253	9,028,824
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,348,339	2,175,386
소 계	13,413,592	11,204,210
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,163,613)	(3,633,475)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(380,074)	(1,449)
소 계	(4,543,687)	(3,634,924)
이연법인세자산(부채) 순액	8,869,905	7,569,286

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
사외적립자산	(3,371,283)	(806,553)	14,223	(4,163,613)
관계기업투자	(262,192)	181,549	80,643	-
파생상품평가	-	(378,376)	-	(378,376)
이자수익	(1,449)	(249)	-	(1,698)
소 계	(3,634,924)	(1,003,629)	94,866	(4,543,687)
이연법인세자산				
확정급여채무	6,650,677	923,370	(165,616)	7,408,431
감가상각비	1,652,827	(67,020)	-	1,585,807
유형자산손상	293,371	424,950	-	718,321
재고자산평가	1,470,848	(539,171)	-	931,677
매도가능금융자산평가	169,710	-	(169,710)	-
미지급비용	380,776	35,887	-	416,663
장기예수금	147,840	-	-	147,840
이월결손금	295,001	(295,001)	-	-
이월세액공제	28,761	(28,761)	-	-
기타충당부채	-	2,057,695	-	2,057,695
기타	114,399	32,759	-	147,158
소 계	11,204,210	2,544,708	(335,326)	13,413,592
합 계	7,569,286	1,541,079	(240,460)	8,869,905

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
사외적립자산	-	(3,371,283)	-	(3,371,283)
관계기업투자	(249,696)	5,790	(18,286)	(262,192)
이자수익	(1,998)	549	-	(1,449)
소 계	(251,694)	(3,364,944)	(18,286)	(3,634,924)
이연법인세자산				
확정급여채무	5,749,301	833,678	67,698	6,650,677
감가상각비	1,727,737	(74,910)	-	1,652,827
유형자산손상	287,931	5,440	-	293,371
재고자산평가	807,093	663,755	-	1,470,848
매도가능금융자산평가	101,266	-	68,444	169,710
미지급비용	362,419	18,357	-	380,776
장기예수금	147,840	-	-	147,840
이월결손금	-	295,001	-	295,001
이월세액공제	-	28,761	-	28,761
기타	4,243	110,156	-	114,399
소 계	9,187,830	1,880,238	136,142	11,204,210
합 계	8,936,136	(1,484,706)	117,856	7,569,286

(6) 세무상 이월결손금 및 이월세액공제에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 보고기간말 현재인식하지 아니한 이연법인세자산은 없습니다.

24. 우발상황과 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관명	통화	한 도	통화	실행금액
받을어음할인	㈜하나은행	KRW	28,000,000	KRW	-
외상매출채권담보대출	㈜국민은행 외 2개	KRW	20,000,000	KRW	3,075,611
구매자금차입	㈜한국스탠다드차타드은행	KRW	5,000,000	KRW	-
일반대출	농협은행㈜ 외 6개	KRW	90,000,000	KRW	13,000,000
수입자금대출	한국수출입은행 외 1개	USD	60,000,000	USD	-
L/C 개설 등(*)	㈜우리은행 외 7개	USD	184,000,000	USD	56,583,663

(*) 회사는 L/C 개설 등 관련 실행금액에 대해 금융기관으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 중요한 소송사건

(단위: 천원)

계류법원	소송상대방	사건내용	소송가액	진행상황
회사가 피고인 사건				
창원지방법원	회사의 종업원 중 339명	통상임금 청구	6,088,723	1심 원고 일부 승, 2심 진행 중

회사는 상기 소송과 관련하여 8,908백만원을 충당부채로 인식하였으며, 소송 결과에따른 최종 부담금액은 회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다(주석25 참조).

(3) 회사는 거래처로부터 매출채권의 신용보강을 위해 30,985백만원의 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 서울보증보험㈜로부터 인허가 및 하자담보책임 관련하여 651백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

25. 기타충당부채

(단위: 천원)

구 분	통상임금 충당부채	
	당 기	전 기
기초 장부가액	-	-
충당금 전입	8,907,772	-
기말 장부가액	8,907,772	-

회사는 보고기간말 현재 회사의 종업원과 통상임금 관련 임금 및 퇴직금의 추가지급 청구소송을 진행 중(소송가액: 6,089백만원)이며, 1심 판결에 따라 추가로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치인 8,908백만원을 충당부채로 인식하였습니다. 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

26. 자본금

(1) 당기말 현재 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수 및 1주의 금액은 다음과 같습니다.

구 분	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	120,000,000 주	40,000,000 주
1주당 금액	5,000 원	5,000 원
발행한 주식수	15,078,811 주	109,852 주
자본금	75,394,055 천원	549,260 천원

(2) 회사의 자본금은 당기 중 변동이 없습니다.

(3) 당기말 현재 발행된 우선주식 109,852주는 비참가적・비누적이며, 현금배당에 있어서만 보통주식보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 가산하여 지급하도록 되어 있습니다. 다만, 보통주식에 대한 배당이 없을 경우에는 우선주식에 대한 배당을 하지 아니할 수 있으며, 이 경우 우선주식에 대한 배당이 있을 때까지 의결권을 행사할 수 있습니다. 또한, 회사의 정관에 의하면 회사는 발행주식총수의 100분의 15범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 임직원에게 부여할 수 있으며 당기말 현재 이러한 조건으로 부여된 주식선택권은 없습니다.

27. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,019,450	1,019,450
임의적립금	100,922,491	100,922,491
미처분이익잉여금	168,446,111	145,914,469
합 계	270,388,052	247,856,410

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2017년 3월 17일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2016년 3월 18일)

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
미처분 이익잉여금		168,446,111		145,914,469
전기이월이익잉여금	145,914,469		142,335,903	
순확정급여부채의 재측정요소	503,989		(225,367)	
당기순이익	22,027,653		3,803,933	
이익잉여금 처분액		1,676,795		-
이익준비금	152,436		-	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 100 원(2%) 전기 - 원(-%) 우선주: 당기 150 원(3%) 전기 - 원(-%))	1,524,359		-	
차기이월 미처분이익잉여금		166,769,316		145,914,469

28. 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	-	(564,965)
지분법자본변동	-	268,459
합 계	-	(296,506)

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	17,769,699	2,564,531
상품의 판매	58,210,671	62,889,717
원재료와 저장품의 사용액	420,100,559	492,550,300
종업원급여	48,364,458	37,676,941
감가상각비 및 무형자산상각비	22,142,665	22,061,616
운반비	10,967,187	10,914,671
전력비 및 수도광열비	16,298,936	16,898,250
기타	30,451,710	28,872,160
매출원가, 판매비와관리비, 물류비 합계	624,305,885	674,428,186

30. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,151,565	9,996,011
퇴직급여	1,911,550	1,640,641
복리후생비	2,387,442	2,198,512
지급수수료	3,326,163	3,605,478
감가상각비	994,293	687,018
무형자산상각비	720,448	718,003
대손상각비	196,178	662,349
경상개발비	353,775	219,772
영업활동비	1,819,816	1,723,396
수선비	189,967	202,800
외주용역비	853,978	807,422
여비교통비	913,333	923,277
기타	2,310,560	2,079,437
합 계	26,129,068	25,464,116

31. 기타수익 및 비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	613,164	457,745
배당금수익	1,000	1,000
임대료수익	1,602,616	1,598,014
외환차익	2,984,767	3,061,326
외화환산이익	177,212	80,397
파생상품평가이익	1,643,104	-
파생상품거래이익	789,296	445,523
유형자산처분이익	72,985	38,250
잡이익	2,160,488	2,086,340
합 계	10,044,632	7,768,595

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	3,343,970	3,617,870
외화환산손실	136,074	43,540
투자부동산상각비	162,890	157,309
매출채권처분손실	58,275	154,611
매도가능금융자산손상차손	25,565	-
매도가능금융자산처분손실	734,675	-
유형자산손상차손	3,446,437	-
유형자산처분손실	1,402,006	2,827,567
무형자산처분손실	-	153,783
파생상품평가손실	540	52,283
파생상품거래손실	1,323,739	-
관계기업투자주식처분손실	1,254,697	-
기부금	250,000	97,000
잡손실	794,323	995,607
합 계	12,933,191	8,099,570

32. 금융수익 및 비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	338,738	285,504
외환차익	2,396,011	759,987
외화환산이익	687	8,716
합 계	2,735,436	1,054,207

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,855,370	5,581,324
외환차손	1,071,116	3,842,123
외화환산손실	2,199,061	508,442
합 계	7,125,547	9,931,889

33. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 비참가적 · 비누적적 우선주이나 배당의 상한이 정해지지 않아 실질적으로 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당순이익을 산정하였습니다. 주식 종류별 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	21,862,885 천원	3,770,968 천원
가중평균 유통보통주식수	15,078,811 주	15,078,811 주
기본주당순이익	1,450 원	250 원

(2) 우선주당순이익

구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익	164,768 천원	32,965 천원
가중평균 유통우선주식수	109,852 주	109,852 주
우선주당순이익	1,500 원	300 원

(3) 희석주당순이익

보고기간말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없습니다. 따라서 회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	29,265,494	5,291,506
조정:		
이자수익	(951,902)	(285,504)
이자비용	3,855,370	5,581,324
배당금수익	(1,000)	(1,000)
감가상각비	21,422,217	21,343,614
투자부동산상각비	162,890	157,309
무형자산상각비	720,448	718,003
대손상각비	196,178	662,349
퇴직급여	4,689,146	4,164,122
외화환산이익	(177,899)	(89,113)
외화환산손실	2,335,135	551,982
매출채권처분손실	58,275	154,611
관계기업투자주식처분손실	1,254,697	-
매도가능금융자산손상차손	25,565	-
매도가능금융자산처분손실	734,675	-
재고자산평가손실(환입)	(2,334,076)	2,873,397
유형자산처분이익	(72,985)	(38,250)
유형자산처분손실	1,402,006	2,827,567
유형자산손상차손	3,446,437	-
무형자산처분손실	-	153,783
파생상품평가이익	(1,643,104)	-
파생상품평가손실	540	52,283
파생상품거래이익	-	(445,523)
지분법이익	(49,889)	-
지분법손실	-	25,063
기타충당부채 전입액	8,907,772	-
잡이익	(39,557)	(30,345)
잡손실	200,670	242,840
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	(13,441,818)	(13,384,266)
미수금의 감소(증가)	(158,689)	361,201
선급금의 감소(증가)	(867,918)	50,844

부가세대급금의 감소	136,345	2,818,853
선급비용의 감소	66,496	214,039
기타당좌자산의 감소(증가)	812	(3,991)
파생금융상품의 감소(증가)	(47,710)	445,523
재고자산의 감소	9,394,688	40,218,783
매입채무의 증가	10,924,139	604,886
선수금의 감소	(168,715)	(109,369)
예수금의 감소	(5,927)	(1,119,653)
부가세예수금의 증가	1,794,418	-
미지급금의 증가(감소)	1,858,006	(1,470,531)
미지급비용의 증가(감소)	1,854,626	(1,396,374)
퇴직금의 승계	-	40,271
퇴직금의 지급	(2,707,582)	(354,799)
사외적립자산의 납부	(3,094,719)	(14,402,012)
합 계	78,943,555	56,423,423

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	3,404,313	4,234,470
미착기계의 본계정대체	4,493,516	649,396
사채의 유동성대체	29,954,239	59,887,501
매출채권 및 미수금 제각	279,059	-
매출채권의 장기매출채권 대체	-	5,075,000
장기매출채권의 유동성 대체	2,030,000	-
관계기업투자주식의 매도가능금융자산 대체	921,869	-
장기차입금의 유동성대체	-	11,176,950
장기미지급금의 유동성대체	150,000	150,000

35. 특수관계자와의 거래

(1) 지배・종속기업 등 현황

1) 지배기업

구 분	회사명	회사에 대한 보통주 지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	현대제철㈜	41.12	41.12

2) 종속기업 및 관계기업

구 분	회사명	보유 지분율(%)	
		당기말	전기말
종속기업	HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	100.00	100.00
관계기업	애드스테인리스㈜(*)	-	14.29
	애드스틸㈜(*)	-	14.29

(*) 당기 중 잠재적의결권 소멸 및 지분 매각 등의 사유로 인해 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

3) 기타특수관계자

기타특수관계자는 현대머티리얼㈜, HYUNDAI MATERIALS JAPAN CORP., 기아자동차㈜ 등이 있습니다.

4) 기 타

현대자동차㈜, 현대로템㈜등은 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속되어 있으므로 기타로 분류하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

1) 매출・매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	당 기				
	매 출	기타수익 등	매 입	기타비용 등	유형자산 취득
지배기업	328,415	73,680	929,193	-	-
종속기업	-	-	-	139,020	-
관계기업(*1)	52,168,448	612,736	1,485,297	2,258,049	-
기타특수관계자	78,120,018	146,126	170,562,160	6,350,968	21,055
기 타(*2)	121,510,043	2,000	-	2,535,968	299,532

(*1) 특수관계자에서 제외된 시점까지의 거래를 반영하였습니다.
(*2) 당기 중 회사가 발행한 제 201회 무보증 공모사채 300억원 중 100억원을 기타로 분류되는 에이치엠씨투자증권㈜가 인수・중개 하였으며, 위의 매출・매입 등 거래에는 포함되지 않았습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	전 기				
	매 출	기타수익 등	매 입	기타비용 등	유형자산 취득
지배기업	252,689	73,319	-	-	-
관계기업	60,228,133	565,917	2,644,453	2,899,517	-
기타특수관계자	81,852,053	27,562	184,778,797	6,343,407	1,079,599
기 타 (*)	150,418,368	-	-	1,779,939	575,130

(*) 전기 중 회사가 발행한 제 200회 무보증 공모사채 300억원 중 100억원을 기타로 분류되는 에이치엠씨투자증권㈜가 인수・중개 하였으며, 위의 매출・매입 등 거래에는 포함되지 않았습니다.

2) 채권・채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계 구분	당기말			
	채 권		채 무	
	매출채권	기 타	매입채무	기 타
지배기업	173,813	7,833	-	-
종속기업	-	-	-	36,255
기타특수관계자	19,777,423	44,606	5,232,575	901,596
기 타	29,205,735	69,712	177,145	1,509,462

(단위: 천원)

특수관계 구분	전기말			
	채 권		채 무	
	매출채권	기 타	매입채무	기 타
지배기업	134,669	6,338	-	-
관계기업	32,470,778	11,000	-	240,180
기타특수관계자	19,476,847	1,100	8,115,821	605,472
기 타	27,651,795	-	159,667	718,461

(3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원 등을 포함하고 있습니다. 종업원 서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	4,359,042	4,800,307
퇴직급여	1,118,012	1,158,727
합 계	5,477,054	5,959,034

내부회계관리제도 검토의견

현대비앤지스틸주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 현대비앤지스틸주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

현대비앤지스틸주식회사
대표이사 귀하 2017년 2월 15일

우리는 첨부된 현대비앤지스틸주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 현대비앤지스틸주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 고 기술하고 있습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

현대비앤지스틸주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년12월31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 01월 10일

내부회계관리자: 지재구

대 표 이 사: 정일선

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대비앤지스틸주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	2	6	11	3	2	7	5	-	-	18	21
투입시간	분·반기검토	8	14	44	60	672	826	68	126	-	1	-	-	792	1,027
	감사	6	6	34	22	521	515	200	115	178	62	-	-	939	720
	합계	14	20	78	82	1,193	1,341	268	241	178	63	-	-	1,731	1,747

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.6.27 ~ 2016.6.30				4	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2016.12.5~2016.12.8	4	일	7	명	4	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.1.16~2017.1.20	5	일	5	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	창원본사창고 및 1개 사업장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	창원본사 및 서울사무소						
	실사(입회)대상	현금, 어음수표, 지분증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O

	기타조회	-	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2016.6.27, 2017.2.10	