

세종공업주식회사

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 43 기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

안진회계법인

목 차

요약분기 재무제표 검토보고서

요약분기 재무제표

요약분기 재무상태표

요약분기 포괄손익계산서

요약분기 자본변동표

요약분기 현금흐름표

주석

분기재무제표 검토보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 세종공업주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기현금흐름표 및 요약분기자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영자의 책임

경영자는 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고, 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 않습니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼덕회계법인이 검토하였으며, 2017년 5월 12일자 검토보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 삼덕회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 이정희
2018년 5월 15일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2018년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

세종공업주식회사

제 43 기 1분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 42 기 1분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철, 김기홍

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82
(전 화) 052) 219-1699

요 약 분 기 재 무 상 태 표

제43기 1분기 2018년 3월 31일 현재

제42기 2017년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43기 1분기말		제42기 기말	
자 산					
I. 유동자산			227,992,583,989		213,405,813,169
1. 현금및현금성자산	32	15,000,395,684		12,420,446,901	
2. 단기금융상품		13,847,929,640		15,386,360,330	
3. 매출채권	5,34	135,347,949,087		135,507,038,565	
4. 기타채권	5,34	33,392,328,773		20,387,449,679	
5. 기타금융자산	6,33	47,165,000		54,225,000	
6. 재고자산	7,28	29,726,987,460		28,700,515,495	
7. 기타자산	8	629,828,345		949,777,199	
II. 비유동자산			307,032,656,400		309,088,764,690
1. 장기금융상품	4	9,601,500,000		8,686,500,000	
2. 기타채권	5	17,536,776,840		16,604,276,840	
3. 기타금융자산	6,33	20,505,533,000		20,184,819,000	
4. 유형자산	9	101,970,201,380		102,757,727,326	
5. 투자부동산	10	6,798,260,073		6,827,448,775	
6. 무형자산	11	8,129,776,044		7,775,530,013	
7. 종속기업투자	12,34	136,934,638,721		140,312,357,713	
8. 공동기업투자	13	533,770,473		533,770,473	
9. 이연법인세자산	30	4,431,079,869		4,846,309,550	
10. 기타자산	8	591,120,000		560,025,000	
자 산 총 계			535,025,240,389		522,494,577,859
부 채					
I. 유동부채			169,734,589,993		158,611,871,692
1. 매입채무	14,34	53,416,547,307		45,050,830,194	
2. 기타채무	14,34	14,915,003,322		14,525,630,551	
3. 단기차입금	15,33,35	96,400,883,519		92,882,896,789	
4. 유동성장기부채	15,33,35	666,664,000		1,166,662,000	
5. 당기법인세부채	30	247,882,386		25,404,955	
6. 총당부채	17	554,593,456		570,597,532	
7. 기타금융부채	18,33	373,428,051		1,808,163,364	
8. 기타부채	19	3,159,587,952		2,581,686,307	
II. 비유동부채			43,079,630,639		45,575,428,087
1. 기타채무	14	842,237,367		831,768,033	
2. 전환사채	16	16,474,231,578		16,295,884,380	

과목	주석	제43기 1분기말		제42기 기말	
3. 순확정급여부채	31	20,790,073,262		21,111,535,255	
4. 총당부채	17	4,617,599,031		4,692,247,397	
5. 기타금융부채	18	355,489,401		2,643,993,022	
부채 총계			212,814,220,632		204,187,299,779
자본					
1. 자본금	20	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	21	255,734,548		294,165,238	
3. 기타자본구성요소	22	4,469,215,140		4,327,930,620	
4. 이익잉여금	23	307,458,855,069		303,657,967,222	
자본 총계			322,211,019,757		318,307,278,080
부채와 자본 총계			535,025,240,389		522,494,577,859

별첨 주석 참조

요 약 분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43기 1분기		제42기 1분기	
I. 매출액	24,34,36		82,028,053,718		101,923,049,655
II. 매출원가	28,34		74,739,445,165		88,872,703,307
III. 매출총이익			7,288,608,553		13,050,346,348
1. 판매비	25,28	2,160,244,678		4,360,936,017	
2. 관리비	25,28	13,409,183,118		13,867,208,207	
IV. 영업이익(손실)			(8,280,819,243)		(5,177,797,876)
1. 기타수익	26	8,033,418,743		8,494,463,515	
2. 기타비용	26	4,018,770,085		10,884,015,272	
3. 금융수익	27	12,986,347,091		11,724,694,229	
4. 금융비용	27	1,098,155,309		1,503,089,288	
V. 법인세비용차감전순이익			7,622,021,197		2,654,255,308
1. 법인세비용	30	1,747,910,325		493,592,958	
VI. 분기순이익			5,874,110,872		2,160,662,350
VII. 기타포괄이익			(8,887,605)		(1,299,347,053)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(8,887,605)		(132,514,867)
확정급여제도의 재측정요소	23,31	(192,528,366)		(169,890,855)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		181,134,000		-	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	23,31	2,506,761		37,375,988	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			-		(1,166,832,186)
매도가능금융자산평가손익	6	-		(1,495,938,700)	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	6	-		329,106,514	
VIII. 총포괄이익			5,865,223,267		861,315,297
IX. 주당이익					
1. 기본주당이익	29	305		110	
2. 희석주당이익	29	277		108	

별첨 주석 참조

요약분기자본변동표

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금	전환권대가			
2017. 1. 1(전기초)	10,027,215,000	330,000,000	(5,969,210,950)	1,323,486,994	3,904,699,360	7,182,054,288	298,045,404,833	314,843,649,525
연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,901,764,200)	(3,901,764,200)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(1,166,832,186)	-	(1,166,832,186)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(132,514,867)	(132,514,867)
분기순이익	-	-	-	-	-	-	2,160,662,350	2,160,662,350
2017. 3. 31(전분기말)	10,027,215,000	330,000,000	(5,969,210,950)	1,323,486,994	3,904,699,360	6,015,222,102	296,171,788,116	311,803,200,622
2018. 1. 1(당기초)	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	3,826,352,910	4,245,166,578	4,327,930,620	303,657,967,222	318,307,278,080
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,923,050,900)	(1,923,050,900)
자기주식의 취득	-	-	(38,430,690)	-	-	-	-	(38,430,690)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	141,284,520	-	141,284,520
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(150,172,125)	(150,172,125)
분기순이익	-	-	-	-	-	-	5,874,110,872	5,874,110,872
2018. 3. 31(당분기말)	10,027,215,000	330,000,000	(8,145,784,940)	3,826,352,910	4,245,166,578	4,469,215,140	307,458,855,069	322,211,019,757

별첨 주식 참조

요 약 분 기 현 금 흐 림 표

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43기 1분기		제42기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			6,630,980,734		21,404,178,544
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	7,796,877,807		19,810,151,028	
(1) 분기순이익		5,874,110,872		2,160,662,350	
(2) 조정		(3,312,464,936)		4,019,833,983	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		5,235,231,871		13,629,654,695	
2. 이자의 수취		719,053,777		269,530,709	
3. 이자의 지급		(777,254,398)		(521,603,786)	
4. 배당금의 수취		-		2,962,239,563	
5. 법인세의 지급		(1,107,696,452)		(1,116,138,970)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,932,495,987)		(6,386,811,426)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,338,352,728		4,973,784,984	
단기금융상품의 감소		3,713,430,689		2,400,000,000	
기타금융자산의 감소		805,804,169		879,241,009	
유형자산의 처분	9	819,117,870		1,694,543,975	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,270,848,715)		(11,360,596,410)	
단기금융상품의 증가		2,100,000,000		2,400,000,000	
장기금융상품의 증가		915,000,000		615,000,000	
기타금융자산의 증가		5,076,064,921		2,208,161,255	
유형자산의 취득	9	3,414,068,292		6,041,467,855	
무형자산의 취득	11	428,620,502		64,872,300	
기타자산의 취득		31,095,000		31,095,000	
종속기업투자의 취득	12	306,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,897,404,559		(2,785,449,513)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		39,091,811,788		41,038,598,471	
단기차입금의 차입		39,091,811,788		41,038,598,471	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(36,194,407,229)		(43,824,047,984)	
단기차입금의 상환		35,655,978,539		42,824,051,984	
유동성장기부채의 상환		499,998,000		999,996,000	
자기주식의 취득		38,430,690		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			2,595,889,306		12,231,917,605
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(15,940,523)		(80,734,909)
VI. 기초의 현금및현금성자산			12,420,446,901		14,606,124,650
VII. 분기말의 현금및현금성자산			15,000,395,684		26,757,307,346

별첨 주석 참조

주석

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

세종공업주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 요약분기재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

또한, 회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당분기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

· 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은

후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당분기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용 대상에 해당합니다.

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융 자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품 중 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가진 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 이러한 채무상품의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산이나 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

- 기업회계기준서 제1039호에서 당기손익인식금융자산으로 분류되었던 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 당기손익-공정가치항목으로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 주식 (5)에 표로 정리되어 있습니다. 채무상품 및 지분상품의 분류에 대한 변경사항으로 인해 기타포괄손익으로 인식되어 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에서 발생한 평가이익 4,466백만원입니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손

익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하였으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 중요한 차이는 없습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다.

(3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

이러한 변경은 회사가 당분기 중 발행하여 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정한 누적적상환우선주의 공정가치 변동에 대한 회계처리에 영향을 미치고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

상기 사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

주석 (5)에서는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류변경의 구체적인 내용에 대해 기술하고 있습니다.

(4) 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의

소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 당사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

또한 위험회피손익을 위험회피대상항목인 비금융항목의 최초 원가에 직접 반영하고 있습니다. 이러한 방법은 당사의 기존 회계처리와 일치하나 이러한 대체는 기업회계기준서 제1001호에서의 재분류조정이 아니므로 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 기존에는 기타포괄손익으로 인식된 위험회피손익 중 장부금액 조정의 대상이 된 위험회피손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목에 해당하였으며, 장부금액 조정금액은 기타포괄손익에서 재분류조정으로 표시되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 최초적용일(즉 2018년 1월 1일)부터 전진적으로 적용되므로, 비교표시되는 항목은 재작성하지 아니하였습니다.

상기사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 당사의 당분기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 당사의 위험관리활동에 대해서는 주석 33에서 기술하고 있습니다.

(5) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	범주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호에 따른 추가 손실충당금 인식액	기준서 제 1109호
상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,403,240		14,403,240
비상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,928,868	-	5,928,868
통화선도계약	위험회피지정 파생상품	위험회피지정 파생상품	186,420	-	186,420
국공채	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	207,170	-	207,170
특수관계자대여금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	90,000	-	90,000
기타대여금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	22,994,891	-	22,994,891
임차보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	2,158,277	-	2,158,277
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	186,277,055	-	186,277,055
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	23,449,430	-	23,449,430
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	15,757,240	-	15,757,240
차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	97,067,548	-	97,067,548

(주1) 전기말 매도가능금융자산 중 주식에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 최초적용에 따른 추가 손실충당금은 각 금융자산과 관련된 손실충당금의 측정방식의 변경에 따른것입니다. 기존에 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익인식금융항목으로 지정된 금융자산이나 금융부채 중 재분류 대상은 없으며, 당사가 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 재분류하도록 선택한 금융자산이나 금융부채도 없습니다. 또한 당사가 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채는 없습니다.

동 기준서의 적용으로 인한 회계정책 및 재무 영향의 상세 정보는 주석 37에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 당분기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용 하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초

적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일전에 이루어진 모든 계약변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

동 기준서 적용에 따른 새로운 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

가. 수행의무의 식별

당사는 고객과의 계약에서 (1) 판매, (2) 부가서비스, (3) 추가적인 보증의 제공 및 (4) 기타 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경됩니다.

나. 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용하였습니다.

다. 변동대가

당사는 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 인식하였습니다.

동 기준서의 적용으로 인한 회계정책 및 재무 영향의 상세 정보는 주석 37에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상

에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

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

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

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

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기

업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

2) 분기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향

을 받게 됩니다.

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

반면에 당사는 1) 당사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 당사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표의 작성을 위한 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 재무제표와 동일합니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	135,347,949	-	135,507,039	-
기타채권				
대여금	10,862,873	15,378,500	9,029,983	14,446,000
대손충당금	(3,156,482)	-	(3,156,482)	-
미수금	21,586,426	-	14,364,997	-
보증금	-	2,158,277	-	2,158,277
미수수익	4,099,512	-	148,952	-
소 계	33,392,329	17,536,777	20,387,450	16,604,277

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

(당분기말)

(단위:천원)

계정명	매출채권
만기경과후 1년 이내	20,586,010
만기경과후 1~3년	8,152,894
만기경과후 3년 초과	-
합 계	28,738,904

(전기말)

(단위:천원)

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

(3) 당사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 대여금은 재무적 어려움 등으로 회수불능채권에 대해서 개별 평가를 통해 손상채권을 인식하였습니다.

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

(당분기말)

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	30,100,884
관련부채의 장부금액	(30,100,884)

(전기말)

(단위:천원)

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

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

6. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	13,420	-	30,900	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	20,332,108	-	-
매도가능금융자산(주2)	-	-	-	20,000,974
상각후원가측정금융자산	33,745	173,425	-	-
만기보유금융자산(주3)	-	-	23,325	183,845
계	47,165	20,505,533	54,225	20,184,819

(주1) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주2) 당기 '기타포괄손익-공정가치측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.

(주3) 당기 '상각후원가측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.

(2) 당분기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
현대산업개발(주)	0.40	6,021,015	11,535,000	5,513,985	11,565,000
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,868,240	(132,090)	2,660,670
소계		9,021,345	14,403,240	5,381,895	14,225,670
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
Greenstone System, Inc.(주)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
프로센스	18.7	380,000	380,000	-	230,000
주식회사 CGI	3.75	500,000	500,000	-	500,000

회사명	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
소계		3,160,100	2,881,000	(279,100)	2,731,000
수익증권 :					
흥덕IT밸리	-	2,700,000	3,047,868	347,868	3,044,304
소계		2,700,000	3,047,868	347,868	3,044,304
계		14,881,445	20,332,108	5,450,663	20,000,974

(주) 전액 손상 인식하였습니다.

당사는 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일(보고기간 종료일 현재의 증가 없으면 직전 거래일) 현재의 증가로 평가하였습니다. 한편, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치평가를 위한 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 시장성 없는 지분증권의 경우 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

(3) 당분기말 상각후원가측정금융자산 및 전기말 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
유동자산:		
국공채	33,745	23,325
비유동자산:		
국공채	173,425	183,845
합 계	207,170	207,170

7. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말	전기말
제품	8,742,653	10,271,607
상품	3,353,055	2,754,396
재공품	6,823,731	5,482,532
원재료	10,757,479	10,053,313
부재료	33,595	117,954
저장품	16,474	20,713
계	29,726,987	28,700,515

8. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	455,735	-	700,292	-
선급비용	174,093	-	249,485	-
기타	-	591,120	-	560,025
계	629,828	591,120	949,777	560,025

9. 유형자산

(1) 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체(*)	처분	감가상각비	분기말
당분기	102,757,727	3,414,068	578,911	(869,850)	(3,910,655)	101,970,201
전분기	100,389,148	6,041,468	(81,250)	(1,559,150)	(3,784,837)	101,005,379

(*) 재고자산에서 건설중인자산으로의 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정금액 12,350,000천원, 장부가액 17,460,789천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금 : 8,961,339천원)로 제공하고 있습니다.

10. 투자부동산

(1) 당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	감가상각비	분기말
당분기	6,827,449	(29,189)	6,798,260
전분기	6,944,204	(29,189)	6,915,015

(2) 당분기 및 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
임대수익	132,000	132,000
운영비용	29,189	29,189

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

(단위:천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	2,876,431	5,419,259
건물	3,643,347	4,390,256	3,668,020	4,390,256
구축물	278,482	362,457	282,997	362,457
계	6,798,260	10,171,972	6,827,448	10,171,972

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 원가접근법 및 시장접근법 등이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

11. 무형자산

(1) 당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손환입	분기말
당분기	7,775,530	428,620	(118,374)	44,000	8,129,776
전분기	7,939,213	64,873	(178,642)	4,000	7,829,444

(2) 당분기 및 전분기 중 비용으로 인식된 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기	전분기
관리비	4,318,896	4,418,638
제조경비	1,967,207	2,089,966
합계	6,286,103	6,508,604

12. 종속기업투자

당분기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당분기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액(*1)	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,933,893	18,970,968
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	8,858,000	8,972,860
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,310,978	12,310,978
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세움	"	대한민국	100%	11,500,000	11,157,942	11,178,977
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	28,042,666	14,216,462	16,142,209
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로박	100%	4,436,180	314,189	314,189
아센텍(주)	"	대한민국	100%	26,526,622	26,526,622	26,526,622
(주)세종에이티티(*2)	"	"	51%	2,372,234	2,372,234	2,066,234
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	22,097,335	22,097,335	22,097,335
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	11,382,679	12,967,681
계				152,086,945	136,934,638	140,312,357

(*1) 장부가액 변동은 금융부채증감으로 인해 변동하였습니다.

(*2) 당기 유상증자로 추가 취득하였습니다.

13. 공동기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당분기말			전기말		
			지분율(*1)	취득원가	장부가액	지분율(*1)	취득원가	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	10%	533,770	533,770	10%	533,770	533,770

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

(2) 당분기 및 전기의 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	15,840,133	14,527,707	3,095,091	(240,926)	(240,926)

(전기)

(단위:천원)

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

14. 매입채무 및 기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	53,416,547	-	45,050,830	-
기타채무 :				
미지급금	7,369,705	842,237	8,355,892	831,768
미지급비용	7,545,298	-	6,169,738	-
소 계	14,915,003	842,237	14,525,630	831,768

15. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말(*)	당분기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	3.63	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.72~2.83	36,000,000	22,000,000
	한국수출입은행	2.40	5,000,000	5,000,000
	국민은행	2.76	5,000,000	5,000,000
운영자금	국민은행	3.42	4,000,000	4,000,000
운전자금	우리은행	2.98	10,000,000	10,000,000
매출채권담보차입	우리은행 외	0.72~3.75	30,100,884	40,582,897
계			96,400,884	92,882,897

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당분기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말(*)	당분기말	전기말
시설자금	우리은행	2.11	666,664	1,166,662
유동성대체			(666,664)	(1,666,662)
계			-	-

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당분기말 현재 적용 이자율입니다.

16. 전환사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	184,894	183,500
제6회 사모전환사채	2017-11-15	2022-11-16	-	16,289,338	16,112,384
합 계				16,474,232	16,295,884

(2) 전환사채

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

사채의 명칭	제5회 사모전환사채
액면금액	10,000백만원
발행가액	10,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전일까지
전환가격	가중산술평균주가
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
발행자에 의한 조기상환청구권 및 사채권자에 의한 조기상환청구권	조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2017년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.

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

사채의 명칭	제6회 사모전환사채
액면금액	20,000백만원
발행가액	20,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전월까지
전환가격	가중산술평균주가
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
발행자에 의한 조기상환청구권 및 사채권자에 의한 조기상환청구권	<p>조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2019년 11월 16일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.</p> <p>발행회사의 중도상환청구권 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2018년 11월 16일부터 24개월이 되는 2019년 11월 16일까지 매 6개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

(3) 전환사채의 발행일, 당분기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당분기말	전기말
발행가액(*)	20,138,000	20,138,000	20,138,000
전환사채의 부채요소	16,195,921	16,474,232	16,295,884
전환사채의 자본요소	4,245,166	4,245,166	4,245,166

(*) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당분기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 (3.08%, 4.45%)에 따라 178 백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 전기말 현재 재무상태표상 부채요소의 장부금액(16,296백만원)과 당분기말 현재 재무상태표상 장부금액(16,474백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당분기 말까지 인식한 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

17. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당분기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증충당부채	554,593	510,005	1,064,598	570,598	528,979	1,099,577
종업원급여충당부채	-	4,107,594	4,107,594	-	4,163,269	4,163,269
계	554,593	4,617,599	5,172,192	570,598	4,692,248	5,262,846

(2) 당분기 및 전분기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,099,577	4,163,269
전입액	144,196	93,333
상계액	(180,141)	(149,008)
할인율변동효과	(7,666)	-
할인차금상각	8,632	-
당분기말	1,064,598	4,107,594

(전분기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,342,830	4,379,099
전입액	1,285,456	67,626
상계액	(841,112)	(81,581)
할인율변동효과	(917)	-
할인차금상각	7,007	26,642
전분기말	1,793,264	4,391,786

18. 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	187,008	355,489	1,545,243	2,643,993
파생상품부채	186,420	-	262,920	-
합 계	373,428	355,489	1,808,163	2,643,993

(주1) 보고기간말 현재 경영진은 금융보증계약의 대상이 되는 채무상품의 과거 연체경험, 채무자의 채무상태뿐만 아니라 채무자가 속한 산업전망에 대해 평가하였으며, 그 결과 금융보증부채의 최초인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 판단하였습니다. 따라서 금융보증계약에 대한 손실충당부채는 12개월 기대신용손실 해당액으로 측정하였습니다.

당분기 중 금융보증부채를 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당기 중 보증 수수료율의 변경으로 인한 금액 감소분이 있습니다.

19. 기타유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말	전기말
선수금	608,447	734,848
예수금	628,090	1,846,838
미지급배당금	1,923,051	-
계	3,159,588	2,581,686

20. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 당사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

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

21. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,826,353	3,826,353
전환권대가	4,245,167	4,245,167
자기주식	(8,145,785)	(8,107,355)
계	255,735	294,166

(2) 자기주식

당사는 주가안정을 목적으로 당분기 중 5,000주의 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득)을 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

22. 기타자본구성요소

당분기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	4,469,215	-
매도가능금융자산평가손익	-	4,327,930

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 중 지분상품과 관련된 평가손익은 처분시점에 이익잉여금으로 대체된 금액을 제외한 누적평가손익이며, 채무상품과 관련된 평가손익은 누적평가손익에서 손실충당금 및 처분에 따라 당기손익으로 재분류된 금액을 가감한 후의 금액입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따른 2018년 1월 1일 현재 기타포괄손익-공정가치측정항목으로지정된 지분상품은 손상을 인식하지 아니하며, 동 지분상품의 평가로 인한 누적손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 당분기 중 이러한 지분상품과 관련하여 이익잉여금으로 대체된 누적손익은 없습니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 누적평가손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

23. 이익잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	291,123,841	283,457,174
미처분이익잉여금	11,321,406	15,187,185
계	307,458,855	303,657,967

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기초	303,657,967	298,045,404
배당금의 지급	(1,923,051)	(3,901,764)
분기손익	5,874,111	2,160,662
보험수리적손익	(192,528)	(169,890)
법인세효과	42,356	37,376
분기말	307,458,855	296,171,788

(3) 당분기 중 당사의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	20,054,430	823,921	19,230,509	100원	1,923,051

24. 수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
재화의 판매	82,028,054	101,923,050

25. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
판매비 :		
광고선전비	1,250	50,000
판매보증비	144,196	1,284,539
운반보관비	2,004,799	3,016,017
판매촉진비	10,000	10,380
계	2,160,245	4,360,936
관리비 :		
급여	4,584,629	4,675,202
퇴직급여	839,200	1,082,959
복리후생비	1,172,649	1,153,706
세금과공과	56,659	101,680
지급수수료	919,380	1,054,408
감가상각비	494,080	457,308
경상개발비	4,318,896	4,418,638
무형자산상각비	94,541	165,592
기타	929,149	757,715
계	13,409,183	13,867,208

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
외환차익	2,171,349	2,354,138
외화환산이익	1,162,412	84,840
파생상품평가이익	13,420	-
파생상품거래이익	86,580	425,431
유형자산처분이익	50,794	144,733
기술용역수익	3,820,963	4,905,285
무형자산손상차손환입	44,000	4,000
기타	683,901	576,037
계	8,033,419	8,494,464

(2) 당분기 및 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
외환차손	2,729,565	4,281,632
외화환산손실	557,774	6,222,624
파생상품평가손실	136,140	9,338
파생상품거래손실	398,156	-
유형자산처분손실	101,526	-
무형자산처분손실	-	121,925
무형자산손상차손	-	21,680
기부금	15,980	-
기타	79,629	226,816
계	4,018,770	10,884,015

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기	전분기
이자수익	400,136	315,427
배당금수익	11,446,993	9,179,215
외환차익	997,896	788,478
외화환산이익	141,322	1,441,574
총 계	12,986,347	11,724,694

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
일반차입금 이자	448,009	312,036
기타 이자비용	393,179	525,343
소 계	841,188	837,379
외환차손	33,491	665,710
외화환산손실	223,476	-
총 계	1,098,155	1,503,089

28. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(1,026,472)	(421,703)
원재료 사용액 및 상품 매입액	58,740,545	71,351,504
종업원급여	17,257,547	18,552,119
복리후생비	3,803,021	3,752,597
감가상각비	3,939,844	3,814,026
무형자산상각비	118,374	178,642
운반비	2,105,500	3,107,229
지급수수료	1,453,295	1,540,816
세금과공과	146,452	204,505
기타	3,770,767	5,021,113
합 계	90,308,873	107,100,848

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 보통주순이익을 당분기의 가중평균유통보통주 식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구 분	당분기			전분기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	5,874,111	19,227,953주	305원	2,160,662	19,508,821주	110원

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

(2) 희석주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당분기			전분기		
	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익	귀속이익	희석주식수(*)	희석주당이익
보통주	6,013,222	21,701,263주	277원	2,213,388	20,475,004주	108원

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

당분기 및 전분기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	5,874,111	2,160,662
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	139,111	52,726
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	6,013,222	2,213,388

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

(단위: 주)

구 분	당분기	전분기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	19,227,953	19,508,821
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	2,473,310	966,183
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	21,701,263	20,475,004

30. 법인세

(1) 당분기 및 전분기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	1,330,174	1,135,806
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	415,229	(1,008,696)
자본에 직접 가감된 이연법인세	2,507	366,483
법인세비용	1,747,910	493,593

(2) 당분기 및 전분기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	7,622,021	2,654,255
적용세율	21.71%	21.17%
적용세율에 따른 법인세비용	1,654,845	561,936
조정사항		
비과세수익	(1,124,596)	(1,465,581)
비공제비용	157,517	19,906
세액공제	(573,759)	-
일시적차이 미인식액	(28,364)	(80,907)
적용 세율변동효과 및 기타	1,662,267	1,458,239
조정계	93,065	(68,343)
분기손익으로 인식된 법인세비용	1,747,910	493,593
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.93%	18.60%

31. 퇴직급여제도

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

(단위:%)

구 분	당분기말	전기말
할인율	3.15%	3.15%
기대임금상승률	3.72%	3.72%

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	61,820,432	59,611,826
사외적립자산의 공정가치	(41,030,359)	(38,500,291)
순확정급여부채	20,790,073	21,111,535

(3) 당분기 및 전분기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	59,611,826	(38,500,291)	21,111,535
당기근무원가	1,901,414	-	1,901,414
이자비용(이자수익)	462,894	(321,459)	141,435
소 계	61,976,134	(38,821,750)	23,154,384
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	192,528	192,528
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(155,702)	598,863	443,161
당분기말	61,820,432	(41,030,359)	20,790,073

(전분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	50,664,223	(39,926,449)	10,737,774
당기근무원가	2,202,833	-	2,202,833
이자비용(이자수익)	357,085	(304,704)	52,381
소 계	53,224,141	(40,231,153)	12,992,988
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	169,891	169,891
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,473,699)	1,441,396	(32,303)
전분기말	51,750,442	(38,619,866)	13,130,576

(4) 당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기말	전기말
보험상품	41,030,359	38,500,291

32. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기	전분기
1. 분기순이익	5,874,111	2,160,662
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	9,946,610	15,189,623
퇴직급여	2,042,849	2,255,214
감가상각비	3,939,844	3,814,026
법인세비용	1,747,910	493,593
이자비용	841,188	837,379
판매보증비	144,196	1,284,539
무형자산상각비	118,374	178,642
외화환산손실	781,250	6,222,624
기타장기종업원급여	93,333	94,268
유형자산처분손실	101,526	-
파생상품평가손실	136,140	9,338
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(13,259,077)	(11,169,789)
이자수익	400,136	315,427
배당금수익	11,446,993	9,179,215
외화환산이익	1,303,734	1,526,414
유형자산처분이익	50,794	144,733
파생상품평가이익	13,420	-
무형자산손상차손환입	44,000	4,000
4. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	5,235,234	13,629,656
매출채권의 증감	746,434	9,944,596
기타채권의 증감	(329,832)	4,851,366
채고자산의 증감	(1,605,381)	(340,453)
기타금융자산의 증감	-	149,020
기타자산의 증감	941,161	113,684
매입채무의 증감	9,730,507	4,621,833

구 분	당분기		전분기	
미지급금의 증감	(1,150,205)		(4,320,579)	
장기성미지급금의 증감	10,469		(166,793)	
총당부채의 증감	(336,814)		(922,694)	
기타부채의 증가	(214,266)		(268,022)	
확정급여부채의 변동	(2,556,839)		(32,303)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		7,796,878		19,810,151

(2) 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	711,380	2,497,096
장기대여금의 유동성 대체	1,187,500	5,320,000
장기차입금의 유동성 대체	-	499,998
대여금의 매입채무 상계	1,359,309	647,583
재고자산에서 건설중인자산대체	578,911	81,250

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

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	공정가치변동	기타	
단기차입금	92,882,897	3,435,833	-	-	82,153	96,400,883
유동성장기부채	1,166,662	(499,998)	-	-	-	666,664
합 계	94,049,559	2,935,835	-	-	82,153	97,067,547

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
총부채	212,814,221	204,187,300
총자본	322,211,020	318,307,278
부채비율	66.05%	64.15%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

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

당분기말 현재 각 외화에 대한 당사의 기능통화인 원화 환율의 5% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	세전 당분기 손익에 미치는 영향	
	5%상승시	5%하락시
USD	2,411,696	(2,411,696)
EUR	2,520,067	(2,520,067)

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(279,859)	279,859

(5) 가격위험관리

당사는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 20,332,108천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,585,904천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

전기말과 비교하여 신용위험에 대한 최대 노출정도에 중요한 변동사항은 없습니다.

(7) 유동성위험관리

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

(8) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위:천원)

범주	내역	당분기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	비상장주식(주)	2,881,000	-
매도가능금융자산	비상장주식(주)	-	2,731,000

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

3) 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

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

(당분기말)

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	계
금융자산 :				
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	14,403,240	3,047,868	-	17,451,108
위험회피지정 파생상품자산	-	13,420	-	13,420
금융부채 :				
당기손익 공정가치측정금융부채	-	186,420	-	186,420

(전기말)

(단위:천원)

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

당분기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

4) 전기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위:천원)

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

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

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

- 통화선도

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

7) 당분기 중 수준 2 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	비금융지주회사	대한민국	-	
종속기업	영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	
	북경세종기차배건유한공사	"	"	100%	
	Sejong America, Inc.	"	미국	100%	
	Sejong Alabama, LLC	"	"	100%	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Georgia, LLC	"	"	100%	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	
	Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	
	Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	
	(주)세움	"	대한민국	100%	
	(주)세종에이티티	"	"	51%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	"	100%	(주)세움 30.76% 영성세종기차배건유한공사 34.62% 북경세종기차배건유한공사 34.62%
	태창세종기차배건유한공사	"	"	57%	북경세종기차배건유한공사 46.58% 세종기차배건기술연발유한공사 10%
	상해SJG기차연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	100%	세종기차배건기술연발유한공사 100%
	아센텍(주)	자동차부품제조	대한민국	100%	
	강소아센텍센서유한공사	"	중국	60%	아센텍(주) 60%
	Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100%	세종공업 99.9% Sejong America, Inc 0.1%
	중경세종기차배건유한공사	"	중국	100%	북경세종기차배건유한공사 100%
	귀양세종기차배건유한공사	"	"	100%	태창세종기차배건유한공사 100%
정주세종기차배건유한공사	"	"	100%	북창세종기차배건유한공사 100%	
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(주)	"	"	10%	태창세종기차배건유한공사 39%
기타	(주)세정	"	대한민국	-	
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%	
	피에쓰지(주)	무역업	대한민국	-	
	피엘에스(주)	화물포장 및 검수	"	-	피에쓰지(주) 100%
	(주)이에쓰엠	자동차부품제조	"	-	(주)세정 60%
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-	
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-	
	영성삼정기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	-	

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

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

(단위:천원)

구분	특수관계지명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	112,000	112,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	1,919,376	3,241,956	5,161,332	676,158	-	676,158
	북경세종기차배건유한공사	2,837,321	4,177,906	7,015,227	-	7,830	7,830
	Sejong Alabama, LLC	4,931,330	229,508	5,160,838	-	583	583
	Sejong Georgia, LLC	3,889,482	195,549	4,085,031	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	6,710,816	331,386	7,042,202	-	58,160	58,160
	Sejong Czech S.R.O	11,187,931	357,243	11,545,174	18,316	19,186	37,502
	Sejong Rus, LLC	1,773,762	116,512	1,890,274	-	-	-
	Sejong Mexico, LLC	2,399,294	184,109	2,583,403	-	-	-
	(주)세움	3,702	137,569	141,271	264,898	52,796	317,694
	아센텍(주)	-	5,033,600	5,033,600	141,896	14,597	156,493
	태창세종기차배건유한공사	136,037	-	136,037	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	1,991,843	-	1,991,843	-	-	-
기타	(주)세정	847,666	393,677	1,241,343	401,016	-	401,016
	피엘에스(주)	132,000	9,167	141,167	-	-	-
	(주)이에스엠	-	-	-	33,559	-	33,559
	쿤스트할레	-	-	-	-	10,477	10,477

전분기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	112,000	-	112,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	394,561	3,679,049	4,073,610	1,273	552,854	554,127
	북경세종기차배건유한공사	1,924,910	10,054,366	11,979,276	2,467	-	2,467
	Sejong Alabama, LLC	394,124	7,348,451	7,742,575	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	352,249	6,258,994	6,611,243	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	420,758	7,769,718	8,190,476	38,600	16,336	54,936
	Sejong Czech S.R.O	447,328	8,287,741	8,735,069	52,585	-	52,585
	Sejong Rus, LLC	167,583	1,185,516	1,353,099	-	-	-
	(주)세움	169,092	-	169,092	9,563	1,478,892	1,488,455
	(주)세종바이오테크놀로지(주1)	3,000	-	3,000	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	-	355,597	355,597	-	14,470	14,470
	아센텍(주)	-	-	-	1,850	95,440	97,290
	(주)에이에스텍(주2)	-	-	-	12,000	-	12,000
	Sejong Mexico, LLC	364,378	2,488,060	2,852,438	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	-	2,796,361	2,796,361	-	-	-
기타	(주)세정	302,576	137,189	439,765	4,261	75,617	79,878
	피에쓰지(주)	-	-	-	4,100	-	4,100
	피엘에쓰(주)	149,559	132,000	281,559	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	1,210	164,723	165,933

(주1) 전기 청산하였습니다.

(주2) 전기 아센텍(주)와 합병하였습니다.

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속회사	영성세종기차배건유한공사	1,334,903	3,320,213	4,655,116	670,737	-	670,737
	북경세종기차배건유한공사	2,975,653	7,396,591	10,372,244	7,775	-	7,775
	Sejong Alabama, LLC	12,624,986	1,021,207	13,646,193	1,229	-	1,229
	Sejong Georgia, LLC	7,682,022	900,049	8,582,071	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	25,948,963	331,386	26,280,349	-	58,136	58,136
	Sejong Czech S.R.O	24,242,711	378,657	24,621,368	12,202	24,786	36,988
	Sejong Rus, LLC	11,345,097	417,924	11,763,021	-	-	-
	Sejong Mexico, LLC	20,362,033	144,554	20,506,587	-	-	-
	(주)세움	-	1,148,402	1,148,402	249,722	58,076	307,798
	(주)세종에이티티	-	90,000	90,000	-	-	-
	아센텍	-	5,033,600	5,033,600	32,381	7,257	39,638
	태창세종기차배건유한공사	135,852	-	135,852	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	5,957,827	120,737	6,078,564	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	589,777	-	589,777	-	-	-
기타	(주)세정	304,226	393,677	697,903	-	-	-
	피엘에쓰(주)	-	5,041	5,041	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	8,542	-	8,542

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	염성세종기차배건유한공사	3,353,668	613,654	3,967,322	588,220	-	588,220
	북경세종기차배건유한공사	8,343,735	3,405,126	11,748,861	8,666	-	8,666
	Sejong Alabama, LLC	14,895,099	804,102	15,699,201	4,401	-	4,401
	Sejong Georgia, LLC	8,363,835	747,962	9,111,797	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	25,393,486	615,465	26,008,951	1,150	56,233	57,383
	Sejong Czech S.R.O	19,550,834	1,740,767	21,291,601	944	16,634	17,578
	Sejong Rus, LLC	9,586,588	515,628	10,102,216	-	9,230	9,230
	(주)세움	308,316	337,567	645,883	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	51,330	-	51,330	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	592,486	-	592,486	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	48,518	4,400	52,918
	Sejong Mexico, LLC	19,828,951	1,392,453	21,221,404	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	3,989,337	121,292	4,110,629	-	-	-
기타	(주)세정	240,743	953,968	1,194,711	84,303	344,352	428,655
	피엘에쓰(주)	-	2,203	2,203	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	18,802	-	18,802
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	3,896	3,896

(4) 당분기 및 전분기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세종에이티티	단기대여금	-	7,500	-	7,500
	장기대여금	-	82,500	-	82,500
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	-	2,677,750
	대손충당금	(2,647,321)	-	-	(2,677,750)
합 계		-	90,000	-	90,000

(전분기)

(단위:천원)

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

(5) 당분기 및 전분기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래상대방	거래내역	당분기	전분기
종속기업	(주)세종에이티티	현금출자	306,000	-

(6) 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기	전분기
장단기종업원급여	356,642	357,750
퇴직급여	204,327	78,125
계	560,969	435,875

(7) 당분기말 현재 특수관계자 등의 채무 등에 대해 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	12,000,000	금융기관차입 등
	신한은행	CNY	60,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행	USD	8,400,000	금융기관차입 등
	국민은행	USD	4,800,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	6,000,000	금융기관차입 등
	KEB하나은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	9,000,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	16,513,467	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	20,400,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증

당분기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 종속기업투자 및 금융보증부채로 542,497천원을 계상하였습니다.

35. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:천원,USD)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
운전자금	우리은행	KRW	10,000,000
시설자금		KRW	6,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	4,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	7,000,000
무역금융	수출입은행	KRW	20,000,000
합 계		KRW	92,000,000
		USD	45,600,000

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

36. 부문정보

기업회계기준서 제 1108호 영업부문에 따른 당사의 영업부문은 차량부품 부문의 단일부문이며 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치를 제조, 판매하고 있습니다.

한편 당분기 및 전분기 중 당사의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 32,178,739천원 및 40,997,058천원입니다.

37. 회계정책의 변경

37.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

(1) 금융상품의 분류와 측정

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당기초 금융자산	기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도 가능금융자산)	상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)				합 계
		매출채권 및 기타채권	장기예치금	기타금융자산	현금및 현금성자산	
기초 장부금액-기준서 제1039호	20,332,108	186,277,055	2,158,277	46,651,491	-	120,070,982
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	-	-	-	-	-
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	-	-	-	-	-	-
장기예치금의 상각후원가 측정	-	-	-	-	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	20,332,108	186,277,055	2,158,277	46,651,491	-	120,070,982

① 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 5,929백만원이 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 당분기초 현재 이와 관련하여

인식된 기타포괄손익누계액 4,466백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

이러한 변동으로 인한 당사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기타포괄손익누계액 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호	-	-
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	-
매도가능증권에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	-
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	-
장기예치금의 상각후원가 측정	-	-
매출채권및기타채권 손실충당금 증가	-	-
기초잉여금 조정에 따른 이연법인세 감소	-	-
합 계	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	-	-

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
기타금융자산	상각후원가	상각후원가	46,651,491	46,651,491	-
장기예치금	상각후원가	상각후원가	2,158,277	2,158,277	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	20,332,108	20,332,108	-
매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	186,277,055	186,277,055	-

37.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 당사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2017.12.31 조정 전	조정	2018.01.01 조정 후
유동자산	213,405,813	-	213,405,813
비유동자산	309,088,765	-	309,088,765
자산총계	522,494,578	-	522,494,578
유동부채	158,611,872	-	158,611,872
비유동부채	45,575,428	-	45,575,428
부채총계	204,187,300	-	204,187,300
자본총계	318,307,278	-	318,307,278

(2) 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	보고된 금액	조정	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우
매출	82,028,054	481,234	82,509,288
매출원가	74,739,445	-	74,739,445
판관비	15,569,428	481,234	16,050,662
법인세비용	1,747,910	-	1,747,910
분기순이익	5,874,111	-	5,874,111
총포괄손익	5,865,223	-	5,865,223

(3) 기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름과 동일합니다.