

세종공업 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

참고자료

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

세종공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세종공업 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 세종공업 주식회사와 그 종속기업의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

기타사항

연결실체의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황승희입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

세종공업 주식회사와 그 종속기업

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업 주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철, 김기홍

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219 - 1699

연 결 재 무 상 태 표

제43기말 2018년 12월 31일 현재

제42기말 2017년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제43기말		제42기말	
자산					
I. 유동자산			475,791,754,700		506,315,222,178
1. 현금및현금성자산	18,31	67,710,514,191		58,027,876,708	
2. 단기금융상품	3,18	4,149,525,900		15,686,360,330	
3. 매출채권	4,18,32,33	208,749,825,200		208,993,441,664	
4. 기타채권	4,18,33	18,465,477,071		21,336,275,672	
5. 기타금융자산	5,18	181,434,140		872,475,000	
6. 재고자산	6	169,277,889,761		196,101,804,348	
7. 기타자산	7	7,165,467,655		3,433,627,753	
8. 당기법인세자산		91,620,782		1,863,360,703	
II. 비유동자산			395,215,846,780		394,238,345,801
1. 장기금융상품	3,18	7,399,070,779		8,819,594,089	
2. 기타채권	4,18	15,039,603,946		18,221,048,956	
3. 기타금융자산	5,18	25,701,599,400		20,184,819,000	
4. 공동기업투자	11	94,463,127		734,849,659	
5. 관계기업투자	11	-		-	
6. 유형자산	8,35	280,747,635,045		290,413,366,625	
7. 투자부동산	9,35	8,420,917,574		8,567,437,753	
8. 무형자산	10,35	19,967,416,751		22,608,252,649	
9. 이연법인세자산	29	16,958,306,373		14,528,553,615	
10. 기타자산	7	20,886,833,785		10,160,423,455	
자산 총계			871,007,601,480		900,553,567,979
부채					
I. 유동부채			467,636,793,364		451,268,238,199
1. 매입채무	12,18,32,33	215,203,711,975		243,567,931,612	
2. 기타채무	12,18,32,33	30,880,989,016		30,102,416,078	
3. 단기차입금	13,18,32,34	183,915,552,959		160,145,424,417	
4. 유동성장기부채	13,18,32,34	5,876,438,159		6,278,420,889	
5. 유동성전환사채	14,18,32	17,506,631,154		-	
6. 당기법인세부채		1,096,948,122		701,992,057	
7. 총당부채	15	2,204,965,400		2,383,494,590	
8. 기타금융부채	16,18	179,293,462		370,135,938	
9. 기타부채	17	10,772,263,117		7,718,422,618	
II. 비유동부채			42,006,505,419		68,444,047,403

과목	주석	제43기말		제42기말	
1. 기타채무	12,18,32	1,172,462,112		856,768,033	
2. 장기차입금	13,18,32,34	13,816,950,198		20,603,863,954	
3. 전환사채	14,18,32	-		16,295,884,380	
4. 순확정급여부채	30	18,093,391,509		21,111,535,255	
5. 총당부채	15	6,061,859,130		5,977,274,832	
6. 기타금융부채	16,18	248,076,658		356,764,122	
7. 기타부채	17	918,533,376		954,432,887	
8. 이연법인세부채	29	1,695,232,436		2,287,523,940	
부채총계			509,643,298,783		519,712,285,602
자본					
I. 지배기업소유주지분			358,370,080,263		377,929,248,265
1. 자본금	19	10,226,239,500		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	20	(645,729,153)		449,632,375	
3. 기타자본구성요소	21	(13,854,762,012)		(13,849,645,581)	
4. 이익잉여금	22	362,644,331,928		381,302,046,471	
II. 비지배지분			2,994,222,434		2,912,034,112
자본총계			361,364,302,697		380,841,282,377
부채와자본총계			871,007,601,480		900,553,567,979

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제43기		제42기	
I. 매출액	23,33,35		1,099,512,616,095		1,035,914,242,887
II. 매출원가	27,33		986,668,957,569		923,228,058,715
III. 매출총이익			112,843,658,526		112,686,184,172
1. 판매비	24,27	17,795,515,274		22,777,116,028	
2. 관리비	24,27	94,839,924,851		96,587,992,913	
IV. 영업이익			208,218,401		(6,678,924,769)
1. 기타수익	25,33	20,560,664,164		25,168,342,968	
2. 기타비용	25,33	26,771,215,403		26,246,666,738	
3. 관계기업투자손익	11	(650,622,440)		(344,653,392)	
4. 금융수익	26	6,057,115,339		9,760,013,895	
5. 금융비용	26	10,302,492,941		8,584,171,787	
V. 법인세비용차감전순이익			(10,898,332,880)		(6,926,059,823)
1. 법인세비용	29	8,456,345,506		646,630,085	
VI. 연결당기순이익			(19,354,678,386)		(7,572,689,908)
1. 지배기업소유주지분이익		(19,161,343,586)		(7,445,586,898)	
2. 비지배지분순이익		(193,334,800)		(127,103,010)	
VII. 연결기타포괄손익			2,403,086,634		(8,468,517,651)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,440,745,139		(189,396,592)
확정급여제도의 재측정요소		2,082,375,943		(189,396,592)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(641,630,804)		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			962,341,495		(8,279,121,059)
매도가능금융자산평가손익		-		(2,854,123,668)	
해외사업장환산외환차이		962,341,495		(5,424,997,391)	
VIII. 총포괄손익			(16,951,591,752)		(16,041,207,559)
1. 지배기업소유주지분		(16,739,780,075)		(15,783,971,772)	
2. 비지배지분		(211,811,677)		(257,235,787)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
1. 기본주당이익			(997)		(384)
2. 희석주당이익			(997)		(384)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분								비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	소 계		
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금					
2017. 1. 1.(전기초)	10,027,215,000	330,000,000	(5,890,864,500)	1,323,486,994	3,981,820,047	(5,700,657,299)	393,038,794,161	397,109,794,403	2,327,471,222	399,437,265,625
연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,901,764,200)	(3,901,764,200)	-	(3,901,764,200)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(2,854,123,668)	-	(2,854,123,668)	-	(2,854,123,668)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	-	(189,396,592)	(189,396,592)	-	(189,396,592)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(5,294,864,614)	-	(5,294,864,614)	(130,132,777)	(5,424,997,391)
자기주식의 취득	-	-	(2,138,143,300)	-	-	-	-	(2,138,143,300)	-	(2,138,143,300)
자기주식처분	-	-	(78,346,450)	-	-	-	-	(78,346,450)	-	(78,346,450)
종속기업 잉여금의 처분	-	-	-	-	-	-	(200,000,000)	(200,000,000)	-	(200,000,000)
기타	-	-	-	2,921,679,584	-	-	-	2,921,679,584	841,798,677	3,763,478,261
당기순이익	-	-	-	-	-	-	(7,445,586,898)	(7,445,586,898)	(127,103,010)	(7,572,689,908)
2017. 12. 31(전기말)	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,981,820,047	(13,849,645,581)	381,302,046,471	377,929,248,265	2,912,034,112	380,841,282,377
2018. 1. 1.(당기초)	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,981,820,047	(13,849,645,581)	381,302,046,471	377,929,248,265	2,912,034,112	380,841,282,377
회계정책변경의 효과	-	-	-	-	-	(344,304,000)	344,304,000	-	-	-
수정 후 재작성된 금액	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,981,820,047	(14,193,949,581)	381,646,350,471	377,929,248,265	2,912,034,112	380,841,282,377
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,923,050,900)	(1,923,050,900)	-	(1,923,050,900)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(641,630,804)	-	(641,630,804)	-	(641,630,804)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	2,082,375,943	2,082,375,943	-	2,082,375,943
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	980,818,373	-	980,818,373	(18,476,678)	962,341,495
자기주식의 취득	-	-	(355,806,450)	-	-	-	-	(355,806,450)	-	(355,806,450)
종속기업추가취득	-	-	-	-	-	-	-	-	294,000,000	294,000,000
전환사채의 전환	199,024,500	2,028,968,160	-	(155,612,339)	-	-	-	2,072,380,321	-	2,072,380,321
기타변동분	-	-	-	(2,612,910,899)	-	-	-	(2,612,910,899)	-	(2,612,910,899)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	총 계	
	자 본 금	기타불입지분				기타지분 구성요소	이 익 잉여금			소 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타지분잉여금					
당기순이익	-	-	-	-	-	-	(19,161,343,566)	(19,161,343,566)	(193,334,800)	(19,354,678,386)
2018. 12. 31(당기말)	10,226,239,500	2,358,968,160	(8,463,160,700)	1,476,643,340	3,981,820,047	(13,854,762,012)	362,644,331,928	358,370,080,263	2,984,222,434	361,364,302,697

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제43기		제42기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			34,006,352,566		(12,818,862,161)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	44,523,013,444		(8,163,792,721)	
(1) 연결당기순이익		(19,354,678,386)		(7,572,689,908)	
(2) 조정		84,066,910,200		61,548,345,962	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(20,189,218,370)		(62,139,448,775)	
2. 이자의 수취		3,749,675,385		2,749,083,709	
3. 이자의 지급		(6,369,373,652)		(5,135,449,675)	
4. 배당금의 수취		300,000,000		215,375,500	
5. 법인세의 지급		(8,196,962,611)		(2,484,078,974)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(40,388,586,706)		(48,959,276,979)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		80,173,018,430		70,876,522,215	
단기금융상품의 감소		35,575,592,090		27,523,856,990	
장기금융상품의 감소		6,000,000,000		-	
기타금융자산의 감소		15,928,041,486		20,346,652,010	
유형자산의 처분	8	22,428,810,665		21,606,259,508	
무형자산의 처분	10	80,000,000		-	
매도가능금융자산의 처분		-		837,300,000	
정부보조금의 증가		68,800,000		538,513,707	
기타투자활동으로 인한 현금유입		91,774,189		23,940,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(120,561,605,136)		(119,835,799,194)	
단기금융상품의 증가		24,041,971,780		27,801,745,060	
장기금융상품의 증가		4,560,295,904		-	
기타금융자산의 증가		27,950,934,918		21,305,110,499	
관계기업투자의 취득	11	4,452,856,668		-	
유형자산의 취득	8	58,534,447,204		59,209,138,029	
무형자산의 취득	10	871,435,429		1,114,087,954	
기타투자활동으로 인한 현금유출		149,663,233		10,405,717,652	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			15,108,456,344		21,168,854,997
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		309,371,302,670		339,654,905,454	
단기차입금의 차입		309,022,199,729		310,261,036,443	
장기차입금의 차입		-		9,101,957,611	
전환사채의 발행		-		19,940,000,000	
자기주식의 처분		-		251,911,400	
기타재무활동으로 인한 현금유입		349,102,941		100,000,000	

과 목	주석	제43기		제42기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(294,262,846,326)		(318,486,050,457)	
단기차입금의 상환		265,566,720,182		286,780,297,556	
유동성장기부채의 상환		26,239,164,332		14,841,595,854	
장기차입금의 상환		-		373,991,697	
전환사채의 상환		-		9,800,000,000	
배당금의 지급		1,923,050,900		3,901,764,200	
자기주식의 취득		355,806,450		2,468,401,150	
기타재무활동으로 인한 현금유출		178,104,462		320,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(+(-)세)			8,726,222,204		(40,609,284,143)
V. 기초의 현금및현금성자산			58,027,876,708		103,107,070,859
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			956,415,279		(4,469,910,008)
VII. 기말의 현금및현금성자산			67,710,514,191		58,027,876,708

별첨 주석 참조

주식

제43기 2018년 12월 31일 현재

제42기 2017년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사와 그 종속기업

1. 회사 및 종속기업의 개요

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

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

주주명	소유주식수	지분율(%)
에스제이원	9,024,522	44.12%
박세종	599,821	2.93%
서혜숙	15,000	0.07%
박정길	872,724	4.27%
박정규	432,719	2.12%

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100	100	12월
북경세종기차배건유한공사	"	"	100	100	12월
Sejong America, Inc.	"	미국	100	100	12월
Sejong Alabama, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Georgia, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100	100	12월
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100	100	12월
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100	100	12월
Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100	100	12월
(주)세움	"	대한민국	100	100	12월
(주)세종에이티티	"	"	51	51	12월
아센텍(주)	"	"	100	100	12월
강소아센텍센서유한공사(*2)	"	중국	60	60	12월
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월
사천세종기차배건유한공사(*3)	자동차부품제조	"	100	100	12월
태창세종기차배건유한공사(*4)	"	"	57	57	12월
중경세종기차배건유한공사(*5)	"	"	100	100	12월
상해SJG기차연발유한공사(*6)	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월
귀양세종기차배건유한공사(*7)	자동차부품제조	"	100	100	12월
정주세종기차배건유한공사(*7)	"	"	100	100	12월

- (*1) Sejong America, Inc.가 100% 보유하고 있습니다.
- (*2) 아센텍(주)가 60% 보유하고 있습니다.
- (*3) (주)세움이 30.76%, 북경세종기차배건유한공사와 영성세종기차배건유한공사가 각 34.62%를 보유하고 있습니다.
- (*4) 북경세종기차배건유한공사가 46.58%, 세종기차배건기술연발유한공사가 10% 보유하고 있습니다.
- (*5) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*6) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*7) 태창세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	58,338,324	27,514,078	45,534,742	(3,503,487)	(3,503,487)
북경세종기차배건유한공사	147,158,518	66,724,452	109,019,474	(2,261,898)	(2,261,898)
Sejong America, Inc.(*)	117,327,049	95,539,113	332,000,144	(3,801,558)	(3,801,558)
Sejong Slovakia S.R.O	44,747,184	42,490,429	76,250,168	(2,046,922)	(2,046,922)
Sejong Czech S.R.O	68,689,488	45,379,740	78,290,343	1,880,366	1,880,366
Sejong Rus, LLC	24,031,918	22,740,210	25,220,208	(2,722,421)	(2,722,421)
Sejong Mexico, LLC	49,615,635	42,929,632	52,337,063	(392,828)	(392,828)
(주)세음	32,605,866	20,703,853	40,552,791	371,350	371,350
(주)세종에이티티	2,231,550	984,737	3,612,767	(1,027,801)	(1,027,801)
아센텍(주)(*)	52,226,471	28,513,744	57,629,320	1,955,096	1,955,096
세종기차배건기술연발유한공사(*)	25,269,372	2,334,474	9,585,265	3,455,452	3,455,452
사천세종기차배건유한공사	5,462,405	1,463,886	778,198	(438,725)	(438,725)
태창세종기차배건유한공사	60,825,808	58,054,064	94,852,080	1,532,553	1,532,553
정주세종기차배건유한공사	7,590,666	6,851,329	11,623,495	(33,371)	(33,371)
귀양세종기차배건유한공사	949,535	217,864	1,087	(341,886)	(341,886)
중경세종기차배건유한공사	35,966,518	26,914,397	25,541,735	(269,572)	(269,572)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	69,316,220	32,013,960	50,697,219	(3,210,053)	(3,210,053)
북경세종기차배건유한공사	215,253,542	129,161,548	135,191,822	(2,663,262)	(2,663,262)
Sejong America, Inc.(*)	88,532,686	63,953,076	313,225,231	(320,913)	(320,913)
Sejong Slovakia S.R.O	35,686,192	31,412,903	69,949,418	102,284	102,284
Sejong Czech S.R.O	53,739,540	32,280,456	65,211,656	1,713,959	1,713,959
Sejong Rus, LLC	28,125,283	23,752,404	31,042,175	(1,206,852)	(1,206,852)
Sejong Mexico, LLC	48,905,850	42,116,593	42,103,356	(2,912,297)	(2,912,297)
(주)세음	33,112,214	21,581,551	38,897,842	762,115	762,115
(주)세종에이티티	2,007,093	332,479	644,776	(43,343)	(43,343)
아센텍(주)(*)	45,788,987	18,964,521	62,517,665	6,041,682	5,808,761
세종기차배건기술연발유한공사(*)	20,399,965	738,000	4,962,334	(1,197,513)	(1,197,513)
사천세종기차배건유한공사	5,704,522	1,252,664	1,446,043	(255,029)	(255,029)
태창세종기차배건유한공사	47,778,996	46,541,370	60,361,682	(194,076)	(194,076)
중경세종기차배건유한공사	27,079,397	17,712,661	9,229,441	(68,287)	(68,287)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

(3) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

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

(5) 종속기업의 유의적인 제약

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

종속기업명	유의적인 제약 내용
태창세종기차배건유한공사	다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 저당권 설정 및 질권 기타 담보권 설정

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 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. 또한 연결실체는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 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 연결실체는 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 지정할 수 있습니다.

당기 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 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 나. 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 연결실체의 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 주석 마. 에 표로 정리되어 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 수익증권이 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류변경되었습니다. 그 결과 과거 인식했던 매도가능금융자산평가이익이 이익잉여금으로 조정되어 기초 이익잉여금이 344,304천원 증가하였습니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 연결실체의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 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.

연결실체는 (1) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, (2) 리스채권, (3) 매출채권 및 계약자산과 (4) 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) 연결실체는 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 연결실체의 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 연결실체가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하였으며, 동 개정사항이 연결실체의 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 개정예 따라 연결실체의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다.

다. 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. 연결실체는 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 변경이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

주석 마. 에서는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류변경의 구체적인 내용에 대해 기술하고 있습니다.

라. 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 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 연결실체는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 연결실체의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 연결실체는 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 연결실체의 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 연결실체의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체의 위험관리활동에 대해서는 주석 32 에서 기술하고 있습니다.

마. 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 1109호
상장주식(*)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,225,670	14,225,670
비상장주식(*)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,731,000	2,731,000
수익증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	3,862,554	3,862,554
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	30,900	30,900
국공채	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	207,170	207,170
기타대여금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	21,272,004	21,272,004
임차보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	3,808,162	3,808,162
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	223,470,600	223,470,600
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	24,505,954	24,505,954
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	274,527,115	274,527,115
차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	180,749,288	180,749,288
파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	262,920	262,920

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 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

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 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 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 (3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 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) 대체한다는 점을 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 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 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.

연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

- 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.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

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

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(예, 기초자산 \$5,000 이하)의 경우 동 기준서의 예외규정을 적용할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하여 회계처리할 예정입니다. 연결실체는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

나. 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

라. 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

가. 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

나. 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

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

(2) 측정기준

연결실체의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식 모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며 고객과의 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치 판매계약에서 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

4) 거래가격의 배분

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

5) 변동대가

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 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.

6) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

7) 배당금수익과 이자수익

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

(5) 외화환산

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

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

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(8) 금융자산의 손상

연결실체는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험 관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 등에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타냅니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

(9) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(10) 재고자산

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

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 공동기업 및 관계기업투자처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

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

(12) 유형자산

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

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

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

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

(13) 투자부동산

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

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

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

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

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

(14) 무형자산

1) 개발비

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

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

2) 개별취득 무형자산

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

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

구분	내용연수 (년)
소프트웨어	2 - 10
회원권	비한정
고객관계	3 - 8
기타무형자산	5 - 10
영업권	비한정

기타무형자산은 로열티, 산업재산권 등으로 구성되어 있으며, 회원권은 순현금유입이 기대되는 기간에 예측가능한 제한이 존재하지 않으므로 비한정내용연수를 적용하였습니다.

(15) 유·무형자산의 손상

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

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

(16) 차입원가

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

(17) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

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

(18) 충당부채

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

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

(19) 정부보조금

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

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

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(21) 자기주식

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

(22) 금융부채 및 지분상품

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

1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금

(나) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

3) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

4) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다.

5) 금융부채의 제거

연결실체는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 파생상품

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

1) 공정가치 위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 위험회피회계는 전진적으로 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금흐름 위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하고 있으며, 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거에 기타포괄손익으로 인식하고 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 위험회피대상항목이 포괄손익계산서상 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나, 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 과거에 자본으로 인식한 파생상품평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나, 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고, 예상거래가 발생하는 시점에 당기손익으로 인식합니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(24) 공정가치

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

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

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

(25) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(26) 중요한 회계추정 및 판단

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

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당기말	전기말	
단기금융상품	527,000	-	질권설정
	500,000	-	질권설정
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금
합 계	1,028,500	1,500	

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	208,749,825	-	208,993,442	-
기타채권				
미수금	9,946,384	-	14,293,136	-
보증금	321,031	3,873,964	783,113	3,025,049
대여금	11,266,267	13,165,640	9,318,198	15,196,000
손실충당금	(3,156,482)	(2,000,000)	(3,242,194)	-
미수수익	88,277	-	186,346	-
손실충당금	-	-	(2,324)	-
소 계	18,465,477	15,039,604	21,336,275	18,221,049

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

(3) 매출채권의 양도

당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 각각 38,779,676천원 및 40,582,897천원입니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	단기대여금	미수수익
기초	3,242,194	2,324
전입액	2,000,000	-
환입액	(88,024)	(2,386)
환율변동효과	2,312	62
기말	5,156,482	-

(전기)

(단위:천원)

구분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	88,503	2,774,430	2,621
전입액	(88,503)	511,238	-
환율변동효과	-	(43,474)	(297)
기말	-	3,242,194	2,324

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	121,429	-	30,900	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산(*1)	-	20,446,569	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,125,000	-	-
매도가능금융자산(*2)	-	-	818,250	20,000,974
상각후원가측정금융자산	60,005	130,030	-	-
만기보유금융자산(*3)	-	-	23,325	183,845
계	181,434	25,701,599	872,475	20,184,819

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

(*2) 당기 '기타포괄손익-공정가치측정금융자산' 및 '당기손익-공정가치측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.

(*3) 당기 '상각후원가측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.

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

(단위:천원)

회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발(주)(*1)	0.40	3,509,409	8,428,107	4,918,698	6,740,776
HDC(*1)	-	-	-	-	4,824,224
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,358,750	(641,580)	2,660,670
소계		6,509,739	10,786,857	4,277,118	14,225,670
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합(*2)	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	1,300,000	(700,000)	2,000,000
주식회사 모비어스(*2,3)	25.30	230,000	230,000	-	230,000
주식회사CGI(*2)	3.75	500,000	500,000	-	500,000
(주)세정	18.20	7,628,712	7,628,712	-	-
소계		10,359,712	9,659,712	(700,000)	2,731,000
계		16,869,451	20,446,569	3,577,118	16,956,670

- (*1) 시장성 있는 지분증권 중 구, 현대산업개발이 2018년 5월 1일부로 HDC현대산업개발, HDC로 각각 인적분할되었습니다. 당기 중 HDC 전량 처분하였습니다.
- (*2) 취득 후 경영성과나 영업에 중요한 변동이 없고 투자규모 등이 재무제표에서 중요하지 않아 원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하였습니다.
- (*3) 프로세스에서 주식회사 모비어스로 사명이 변경됨.

(3) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당기말			전기말
	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
수익증권:				
흥덕IT밸리	-	-	-	3,044,304
EIS	5,125,000	5,125,000	-	-
기타수익증권	-	-	-	818,250
소계	5,125,000	5,125,000	-	3,862,554
지분증권:				
Greenstone System, Inc.(*)	279,100	-	(279,100)	-
소계	279,100	-	(279,100)	-
계	5,404,100	5,125,000	(279,100)	3,862,554

(*) 전액 손상 인식하였습니다.

(4) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	60,005	23,325
비유동자산:		
국공채	130,030	183,845

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

(단위:천원)

만기일	당기말	전기말
1년 이내	60,005	23,325
1년 초과 5년 이내	130,030	183,845
계	190,035	207,170

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	28,847,681	38,832,432
상품	8,176,703	3,780,739
재공품	19,433,084	16,792,603
원재료	102,158,484	99,931,954
부재료	393,741	775,612
저장품	749,022	710,602
미착품	9,519,175	35,277,862
계	169,277,890	196,101,804

(*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 346,515천원 및 517,697천원이 각각 반영된 금액입니다.

7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,596,476	1,437,561	2,532,011	93,281
선급비용	976,208	18,764,868	891,992	9,507,118
기타	3,592,784	684,405	9,624	560,024
계	7,165,468	20,886,834	3,433,627	10,160,423

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	31,211,507	-	-	31,211,507	30,667,583	-	-	30,667,583
건물	157,624,532	(37,212,079)	(7,942,851)	112,469,602	154,582,027	(32,674,099)	(8,042,922)	113,865,006
구축물	10,627,116	(4,608,385)	-	6,018,731	10,373,621	(4,092,788)	-	6,280,833
기계장치	222,677,712	(140,577,194)	(1,634,111)	80,466,407	214,366,957	(124,630,133)	(1,642,246)	88,094,578
차량운반구	7,309,110	(5,755,001)	-	1,554,109	7,974,688	(5,896,644)	-	2,078,044
공구와기구	124,477,857	(87,056,790)	(291,409)	37,129,658	110,687,404	(78,810,737)	(291,409)	31,585,258
집기비품	31,996,731	(28,308,392)	-	3,688,339	31,285,249	(27,063,458)	-	4,221,791
기타유형자산	6,180,314	(3,997,999)	-	2,182,315	5,286,229	(3,336,493)	-	1,949,736
건설중인자산	6,095,768	-	(68,801)	6,026,967	11,670,538	-	-	11,670,538
계	598,200,647	(307,515,840)	(9,937,172)	280,747,635	576,894,296	(276,504,352)	(9,976,577)	290,413,367

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(*)	기말
토지	30,667,583	145,916	378,021	-	-	19,987	-	31,211,507
건물	121,907,928	1,220,882	1,500,078	(15,849)	(4,630,382)	425,820	3,976	120,412,453
구축물	6,280,833	169,876	47,910	-	(519,827)	39,967	(28)	6,018,731
기계장치	89,736,824	9,098,158	12,080,883	(2,652,086)	(24,478,249)	(1,625,956)	(59,056)	82,100,518
차량운반구	2,078,044	501,530	43,913	(128,767)	(1,023,902)	78,647	4,644	1,554,109
공구와기구	31,876,667	22,102,858	11,144,251	(16,392,339)	(13,101,548)	1,743,176	48,002	37,421,067
집기비품	4,221,791	1,203,029	17,045	(701,158)	(1,729,202)	676,166	668	3,688,339
기타유형자산	1,949,736	767,200	-	(86,413)	(567,556)	(107,886)	227,234	2,182,315
건설중인자산	11,670,538	23,324,998	(25,212,101)	(1,544,928)	-	213,714	(2,356,453)	6,095,768
소 계	300,389,944	58,534,447	-	(21,521,540)	(46,050,666)	1,463,635	(2,131,013)	290,684,807
차감:								
정부보조금	(9,976,577)	(386,126)	-	-	297,445	128,086	-	(9,937,172)
합 계	290,413,367	58,148,321	-	(21,521,540)	(45,753,221)	1,591,721	(2,131,013)	280,747,635

(*) 재고자산에서 대체 및 무형자산으로 대체된 금액입니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환율변동차이	기타(★)	사업결합	기말
토지	30,980,931	107,260	-	(338,984)	-	(81,624)	-	-	30,667,583
건물	120,923,851	2,640,891	4,983,423	(399,264)	(4,402,749)	(1,828,727)	(9,497)	-	121,907,928
구축물	4,894,301	233,822	1,376,885	-	(451,184)	226,981	28	-	6,280,833
기계장치	92,189,348	10,754,702	14,605,157	(3,194,754)	(21,136,614)	(4,360,329)	(26,695)	906,009	89,736,824
차량운반구	2,336,562	1,003,326	11,978	(214,125)	(1,107,453)	49,994	(2,238)	-	2,078,044
공구와기구	34,233,695	15,742,524	10,287,731	(13,614,894)	(13,520,016)	(1,075,063)	(226,544)	49,234	31,876,667
집기비품	4,023,717	1,479,736	947,571	(1,391)	(2,161,125)	(80,485)	(727)	14,495	4,221,791
기타유형자산	1,396,966	790,276	-	(83,554)	(534,390)	380,438	-	-	1,949,736
건설중인자산	16,166,623	26,456,601	(32,212,745)	-	-	2,019,336	(759,277)	-	11,670,538
소 계	307,145,994	59,209,138	-	(17,846,966)	(43,313,531)	(4,749,479)	(1,024,950)	969,738	300,389,944
차감:									
정부보조금	(9,916,137)	(538,514)	-	-	232,220	291,976	-	(46,122)	(9,976,577)
합 계	297,229,857	58,670,624	-	(17,846,966)	(43,081,311)	(4,457,503)	(1,024,950)	923,616	290,413,367

(★) 재고자산에서 대체 및 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 2개 금융기관에 담보(설정금액 43,510,175천원, 장부가액 59,304,952천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금: 4,171,906천원)로 제공하고 있습니다.

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

9. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	3,710,343	-	3,710,343	3,710,343	-	3,710,343
건물	5,099,109	(666,007)	4,433,102	5,099,109	(538,516)	4,560,593
구축물	380,574	(103,101)	277,473	380,574	(84,072)	296,502
계	9,190,026	(769,108)	8,420,918	9,190,026	(622,588)	8,567,438

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	3,710,343	-	3,710,343
건물	4,560,593	(127,491)	4,433,102
구축물	296,502	(19,029)	277,473
합 계	8,567,438	(146,520)	8,420,918

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	3,710,343	-	3,710,343
건물	4,690,011	(129,418)	4,560,593
구축물	315,531	(19,029)	296,502
합 계	8,715,885	(148,447)	8,567,438

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	503,000	558,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,755)	(148,447)
합 계	386,245	409,553

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	3,710,343	6,274,364	3,710,343	6,015,259
건물	4,433,102	5,729,054	4,560,593	5,193,256
구축물	277,473	382,248	296,502	362,457
계	8,420,918	12,385,666	8,567,438	11,570,972

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 연결실체는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 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 제조달원가로 공정가치를 측정합니다.

(5) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	8,438,408	(159,500)	(1,293,183)	6,985,725	9,129,554	(101,500)	(1,445,183)	7,582,871
소프트웨어	13,528,493	(9,978,270)	-	3,550,223	12,193,541	(8,531,806)	-	3,661,735
고객관계	18,486,536	(14,163,829)	-	4,322,707	18,486,536	(12,833,766)	-	5,652,770
영업권	2,619,549	-	-	2,619,549	2,619,549	-	-	2,619,549
기타무형자산	5,470,853	(2,978,868)	(2,772)	2,489,213	5,397,643	(2,303,543)	(2,772)	3,091,328
계	48,543,839	(27,280,467)	(1,295,955)	19,967,417	47,826,823	(23,770,615)	(1,447,955)	22,608,253

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
회원권	7,582,871	11,222	(613,200)	(58,000)	(89,000)	152,000	(168)	6,985,725
소프트웨어	3,661,735	786,551	517,300	(1,446,464)	-	-	31,101	3,550,223
고객관계	5,652,770	-	-	(1,330,063)	-	-	-	4,322,707
영업권	2,619,549	-	-	-	-	-	-	2,619,549
기타무형자산	3,091,328	73,662	-	(675,325)	-	-	(452)	2,489,213
계	22,608,253	871,435	(95,900)	(3,509,852)	(89,000)	152,000	30,481	19,967,417

(*1) 유형자산에서 대체 및 보증금으로 대체된 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	사업결합	기말
회원권	7,722,371	-	-	(101,500)	-	(36,000)	(2,000)	-	7,582,871
소프트웨어	3,793,616	865,046	636,534	(1,530,792)	-	-	(115,882)	13,213	3,661,735
고객관계	7,636,669	-	-	(1,983,899)	-	-	-	-	5,652,770
영업권	1,429,472	-	-	-	-	-	-	1,190,077	2,619,549
기타무형자산	3,260,586	249,042	(171,175)	(609,077)	(326)	-	362,278	-	3,091,328
계	23,842,714	1,114,088	465,359	(4,225,268)	(326)	(36,000)	244,396	1,203,290	22,608,253

(*1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(*2) 기타영업수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	25,029,540	18,447,932
제조경비	8,151,722	7,171,477
계	33,181,262	25,619,409

11. 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업투자 및 관계기업투자에 대한 지분율 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말
			지분율	취득원가	장부가액	장부금액
중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	49%	2,580,709	94,463	734,850
삼풍공업(주)(*2)	자동차부품제조	대한민국	33%	5,999,998	-	-

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

(*2) 당기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 5,999,998천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	손상차손	기타(*1)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	734,850	-	(650,622)	-	10,235	94,463
삼풍공업(주)(*2)	-	5,999,998	-	(5,999,998)	-	-

(*1) 환율변동으로 인한 차이입니다.

(*2) 당기 중 삼풍공업(주)의 지분법 적용을 중지하였으며, 인식하지 못한 미반영 지분법손실은 1,318,087천원입니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	1,134,593	-	(344,653)	(55,090)	734,850

(*) 환율변동으로 인한 차이입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

관계기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진천세종기차배건유한공사	7,664,687	7,471,905	7,056,935	(1,327,802)	(1,327,802)
삼풍공업(주)	25,036,514	20,264,808	34,678,258	(3,164,852)	(3,164,852)

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

(전기말)

(단위:천원)

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

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

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

(당기말) (단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	192,782
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	94,463
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	94,463

(전기말) (단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	1,499,693
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	734,850
(+) 영업권	-
(-) 내부거래효과 제거	-
기말 장부금액	734,850

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	215,203,712	-	243,567,932	-
기타채무 :				
미지급금	18,338,012	1,172,462	19,478,544	856,768
미지급비용	12,542,977	-	10,623,871	-
소 계	30,880,989	1,172,462	30,102,415	856,768

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	3.64	6,000,000	6,300,000
	우리은행	2.73~2.84	26,000,000	22,000,000
	한국수출입은행	3.00	12,000,000	5,000,000
	국민은행	2.95	5,000,000	5,000,000
운영자금	국민은행	3.42	4,000,000	4,000,000
	우리은행 외	1.35~5.5	92,135,877	76,427,912
매출채권담보차입	우리은행 외	1.04~3.82	38,779,676	41,417,512
계			183,915,553	160,145,424

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행 외	2.81~3.14	16,404,551	9,279,704
운영자금	한국수출입은행 외	2.00~4.79	3,288,838	17,602,581
소 계			19,693,389	26,882,285
유동성대체			(5,876,438)	(6,278,421)
계			13,816,951	20,603,864

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

14. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	189,220	183,500
제6회 사모전환사채	2017-11-15	2022-11-16	-	17,317,411	16,112,384
합 계				17,506,631	16,295,884

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

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

사채의 명칭	제5회 사모전환사채
액면금액	10,000백만원
발행가액	10,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	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) 연결실체가 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 해당되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

3) 전환사채의 발행일 및 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액(*1)	20,138,000	17,970,926	20,138,000
전환사채의 부채요소	16,195,921	17,506,631	16,295,884
전환사채의 자본요소	4,245,166	1,476,643	4,245,166

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

(*2) 당기 중 발행가액 2,229,074천원에 대하여 전환권이 행사되었습니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율에 따라 671백만원의 이자비용을 인식하였습니다.

15. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증충당부채	2,037,213	1,922,259	3,959,472	2,162,376	1,814,006	3,976,382
종업원급여충당부채	-	4,139,600	4,139,600	-	4,163,269	4,163,269
기타충당부채	167,752	-	167,752	221,119	-	221,119
계	2,204,965	6,061,859	8,266,824	2,383,495	5,977,275	8,360,770

(2) 당기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타충당부채
기초	3,976,382	4,163,269	221,119
전입액	2,131,055	256,072	71,931
상계액	(2,308,666)	(476,804)	(36,439)
할인율변동효과	(486)	79,802	-
할인차금상각	24,857	117,261	-
환율변동효과	136,330	-	(88,859)
당기말	3,959,472	4,139,600	167,752

전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타충당부채
기초	5,090,325	4,379,099	406,179
전입액	2,582,797	270,505	27,953
상계액	(3,672,494)	(499,229)	(219,106)
할인율변동효과	12,135	(93,674)	-
할인차금상각	39,309	106,568	-
환율변동효과	(75,690)	-	6,093
전기말	3,976,382	4,163,269	221,119

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스부채	107,893	248,077	107,216	356,764
파생상품부채	71,400	-	262,920	-
합 계	179,293	248,077	370,136	356,764

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,037,512	-	3,449,719	-
예수금	4,895,324	-	4,157,906	-
기타	2,839,427	918,533	110,798	954,433
계	10,772,263	918,533	7,718,423	954,433

18. 금융상품의 구분

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

(당기말)

(단위:천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	67,710,514	67,710,514	67,710,514
장단기금융상품	-	-	11,548,597	11,548,597	11,548,597
매출채권	-	-	208,749,825	208,749,825	208,749,825
기타채권	-	-	33,505,081	33,505,081	33,505,081
기타금융자산	20,446,569	5,246,429	190,035	25,883,033	25,883,033
계	20,446,569	5,246,429	321,704,052	347,397,050	347,397,050

(전기말)

(단위:천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	당기손익인식금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	58,027,877	-	-	-	58,027,877	58,027,877
장단기금융상품	24,505,954	-	-	-	24,505,954	24,505,954
매출채권	208,993,442	-	-	-	208,993,442	208,993,442
기타채권	39,557,325	-	-	-	39,557,325	39,557,325
기타금융자산	-	20,819,224	207,170	30,900	21,057,294	21,057,294
계	331,084,598	20,819,224	207,170	30,900	352,141,892	352,141,892

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정금 융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	215,203,712	215,203,712	215,203,712
기타채무	-	32,053,451	32,053,451	32,053,451
차입금 및 사채	-	221,115,572	221,115,572	221,115,572
기타금융부채	71,400	355,970	427,370	427,370
계	71,400	468,728,705	468,800,105	468,800,105

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	243,567,932	243,567,932	243,567,932
기타채무	-	28,849,171	28,849,171	28,849,171
차입금 및 사채	-	203,323,594	203,323,594	203,323,594
기타금융부채	262,920	463,980	726,900	726,900
계	262,920	476,204,677	476,467,597	476,467,597

(3) 공정가치의 추정

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

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

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,786,857	-	9,659,712	20,446,569
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,246,429	-	5,246,429
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	71,400	-	71,400

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
매도가능금융자산	14,225,670	3,862,554	2,731,000	20,819,224
당기손익인식금융자산	-	30,900	-	30,900
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	262,920	-	262,920

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,731,000	7,628,712	(700,000)	-	-	9,659,712

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
매도가능금융자산	2,551,000	180,000	-	-	-	2,731,000
당기손익인식금융부채	14,779,019	-	220,981	(15,000,000)	-	-

(4) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(5) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가방법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도

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

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000	80,000,000
발행주식수	20,452,479	20,054,430
1주당금액	500원	500원
자본금	10,226,240	10,027,215

20. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,358,968	330,000
기타자본잉여금	3,981,820	3,981,820
전환권대가	1,476,643	4,245,167
자기주식	(8,463,160)	(8,107,354)
계	(645,729)	449,633

(2) 자기주식

연결실체는 주가안정을 목적으로 당기중에 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 49,161주를 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

21. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	3,339,096	-
매도가능금융자산평가손익	-	4,325,030
해외사업환산손익	(17,193,858)	(18,174,676)
계	(13,854,762)	(13,849,646)

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	302,444,444	294,178,242
미처분이익잉여금	55,186,280	82,110,196
계	362,644,332	381,302,046

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	20,452,479주	20,054,430주
자기주식수	873,082주	823,921주
배당받을 주식수	19,579,397주	19,230,509주
액면가액(원)	500	500
배당률	10.00%	20.00%
배당(예정)액	978,970	1,923,051
1주당 배당금(원)	50	100
배당기준일종가(원)	7,790	7,580
배당수익률	0.64%	1.32%

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,669,944	11,480,548
당기변동	(2,648,919)	242,815
법인세 효과	587,337	(53,419)
기말금액	9,608,362	11,669,944

23. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,099,512,616	1,035,914,243

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	16,363	95,129
판매보증비	2,130,568	2,594,932
운반보관비	13,449,040	17,662,851
기타	2,199,544	2,424,204
계	17,795,515	22,777,116
관리비 :		
급여	33,649,979	32,334,770
퇴직급여	3,788,095	6,221,406
복리후생비	9,732,213	11,222,748
세금과공과	2,881,850	2,227,401
지급수수료	5,325,796	7,026,157
감가상각비	6,075,737	6,347,093
경상개발비	21,077,512	18,447,932
무형자산상각비	3,247,095	4,090,096
여비교통비	1,065,251	1,038,767
접대비	1,368,397	1,718,160
기타	6,628,000	5,913,463
계	94,839,925	96,587,993

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	7,343,309	2,780,226
외화환산이익	1,804,633	9,562,002
파생상품평가이익	121,429	30,900
파생상품거래이익	554,490	793,075
유형자산처분이익	2,780,738	5,398,021
기술용역수익	3,817,656	2,463,313
무형자산손상차손환입	190,000	32,000
기타대손충당금환입	90,410	-
기타	3,857,999	4,108,806
계	20,560,664	25,168,343

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	7,551,456	6,040,351
외화환산손실	4,567,829	12,904,666
유형자산처분손실	1,873,465	1,638,726
무형자산처분손실	9,000	-
파생상품평가손실	71,400	262,920
파생상품거래손실	617,713	1,149,067
기타의대손상각비	2,000,000	511,238
기부금	52,059	181,827
무형자산손상차손	38,000	68,326
관계기업투자손상차손	5,999,998	-
기타	3,990,295	3,489,546
계	26,771,215	26,246,667

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
단기금융상품	1,279,645	2,151,800
매출채권및기타채권	1,197,677	400,989
기타금융자산	870,977	178,494
소 계	3,348,299	2,731,283
배당금수익	300,000	215,376
매도가능금융자산처분이익	-	2,601,837
외환차익	1,890,346	2,533,574
외화환산이익	518,470	1,677,127
기타	-	817
계	6,057,115	9,760,014

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

(단위: 천원)

구 분	당기
상각후원가측정금융자산	4,886,138
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,170,977
합 계	6,057,115

(3) 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
대여금및수취채권	6,764,307
매도가능금융자산	2,991,920
만기보유금융자산	3,787
합 계	9,760,014

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
일반차입금 이자	5,486,553	4,463,272
D/A선급이자	1,026,786	646,390
기타이자비용	696,156	437,491
소 계	7,209,495	5,547,153
외환차손	1,207,470	2,062,210
외화환산손실	1,843,594	973,837
기타	41,933	972
계	10,302,492	8,584,172

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(26,823,914)	43,676,812
원재료 사용액 및 상품 매입액	784,922,253	720,406,856
종업원급여	128,285,127	114,096,802
복리후생비	27,001,110	26,262,307
감가상각비	45,899,741	43,229,758
무형자산상각비	3,509,852	4,225,268
운반비	14,765,751	13,406,728
지급수수료	9,001,671	9,251,174
세금과공과	5,513,396	3,617,624
기타	107,229,411	64,419,839
합 계	1,099,304,398	1,042,593,168

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(단위:천원, 주)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(19,161,344)	19,222,435주	(997)원	(7,445,587)	19,412,620주	(384)원

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

(2) 희석주당이익

당사는 전기 보통주로 전환 가능한 전환사채를 발행하였으나 당기 및 전기 반희석 효과로 인하여 희석주당이익을 산정하지 아니하였습니다.

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	4,320,637	3,812,716
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	8,004,157	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,374,250)	(3,748,788)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(647,793)	(271,622)
자본에 직접 가감된 법인세	(738,136)	858,429
연결범위변동으로 인한 이연법인세 효과	-	279,000
기초 이연법인세의 환율변동효과	(108,269)	(283,106)
법인세비용	8,456,346	646,629

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(10,898,333)	(6,926,060)
적용세율	-	-
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항		
비과세수익	(1,187,007)	(293,179)
비공제비용	1,237,988	1,459,238
세액공제	(5,258,044)	(3,299,329)
일시적차이 미인식액	2,956,506	(610,964)
세율변동효과 및 기타	2,702,746	3,390,863
조정계	452,189	646,629
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	8,004,157	-
법인세비용	8,456,346	646,629
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(*) 당기 및 전기 세전순손실로 인하여 법인세비용이 부의 효과가 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	12,239,601	729,261	12,968,862
종업원급여충당부채	915,919	79,087	995,006
감가상각비	2,747,986	(145,864)	2,602,122
판매보증충당부채	820,641	19,925	840,566
사외적립자산	(8,470,064)	(838,890)	(9,308,954)
미수수익	193,735	(200,630)	(6,895)
연구및인력개발준비금	(146,667)	146,667	-
기타금융자산	(1,159,286)	433,728	(725,558)
외화평가손익	(512,508)	515,627	3,119
파생상품	51,044	21,006	72,050
전환권조정	(463,438)	382,233	(81,205)
무형자산	(1,567,639)	275,574	(1,292,065)
기타	4,554,484	956,526	5,511,010
소 계	9,203,808	2,374,250	11,578,058
세무상결손금	3,037,223	(1,310,431)	1,726,792
세액공제	-	1,958,224	1,958,224
합 계	12,241,031	3,022,043	15,263,074

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	10,209,960	2,029,641	12,239,601
종업원급여충당부채	963,402	(47,483)	915,919
감가상각비	2,258,468	489,518	2,747,986
판매보증충당부채	917,255	(96,614)	820,641
사외적립자산	(8,692,609)	222,545	(8,470,064)
미수수익	208,257	(14,522)	193,735
연구및인력개발준비금	(440,000)	293,333	(146,667)
매도가능금융자산	(1,568,236)	408,950	(1,159,286)
외화평가손익	(244,169)	(268,339)	(512,508)
파생상품	(16,233)	67,277	51,044
대손상각비	167,040	8,928	175,968
전환권조정	(242,532)	(220,906)	(463,438)
무형자산	(2,084,355)	516,716	(1,567,639)
기타	4,018,772	359,744	4,378,516
소 계	5,455,020	3,748,788	9,203,808
세무상결손금	2,765,601	271,622	3,037,223
합 계	8,220,621	4,020,410	12,241,031

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 종속기업 투자 자산, 공동기업 및 관계기업 투자지분과 관련한 차감할(가산할) 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	(4,919,972)	(895,254)
해외 종속기업	26,545,171	35,849,158
합 계	21,625,199	34,953,904

30. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금 등 납입액	517,745	205,580
부채 인식액	71,129	-
합 계	588,874	205,580

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.62%	3.15%
기대임금상승률	3.26%	3.72%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	59,963,660	59,611,826
사외적립자산의 공정가치	(41,870,268)	(38,500,292)
순확정급여부채	18,093,392	21,111,534

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	59,611,826	(38,500,292)	21,111,534
당기근무원가	7,605,657	-	7,605,657
이자비용(이자수익)	1,851,574	(1,285,834)	565,740
소 계	69,069,057	(39,786,126)	29,282,931
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	557,703	557,703
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	141,383	-	141,383
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,275,410	-	1,275,410
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(4,644,209)	-	(4,644,209)
소 계	(3,227,416)	557,703	(2,669,713)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(6,000,000)	(6,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(5,877,981)	3,358,155	(2,519,826)
당기말	59,963,660	(41,870,268)	18,093,392

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	51,228,521	(40,319,752)	10,908,769
당기근무원가	10,045,706	-	10,045,706
이자비용(이자수익)	1,435,353	(1,228,529)	206,824
소 계	62,709,580	(41,548,281)	21,161,299
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	662,277	662,277
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,941,312)	-	(1,941,312)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	83,873	-	83,873
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,437,976	-	1,437,976
소 계	(419,463)	662,277	242,814
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(132,990)	(132,990)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,264,904)	2,157,556	(107,348)
관계사전출입	(413,387)	361,146	(52,241)
당기말	59,611,826	(38,500,292)	21,111,534

한편, 확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 지배회사 기여금의 합리적인 추정치는 6,198백만원(전기 : 5,976백만원)입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	41,870,268	38,500,292

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,636,191)	5,391,901
기대임금상승률의 1% 변동	5,310,429	(4,658,745)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,799,990)	5,608,830
기대임금상승률의 1% 변동	5,528,718	(4,826,546)

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

(3) 보고기간말 현재 연결실체의 확정급여채무와 관련하여 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	13,268,713	2,270,243	7,015,432	12,522,768	24,886,503	59,963,660

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
1. 당기순이익		(19,354,678)		(7,572,690)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산		95,009,155		83,829,743
퇴직급여	8,760,271		10,458,110	
기타장기종업원급여	453,135		-	
감가상각비	45,899,741		43,229,758	
법인세비용	8,456,346		646,630	
이자비용	7,209,495		5,547,153	
판매보증비	2,316,432		2,594,932	
무형자산상각비	3,509,852		4,225,268	
외화환산손실	6,411,423		13,878,503	
유형자산처분손실	1,873,465		1,638,726	
파생상품평가손실	71,400		262,920	
관계기업투자손실	650,622		344,653	
관계기업투자손상차손	5,999,998		-	
기타의대손상각비	2,000,000		511,238	
무형자산처분손실	9,000		-	
무형자산손상차손	38,000		68,326	
기타	1,349,975		423,526	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(10,942,245)		(22,281,399)
이자수익	3,348,299		2,731,283	
배당금수익	300,000		215,376	
외화환산이익	2,323,103		11,239,129	
유형자산처분이익	2,780,738		5,398,021	
파생상품평가이익	121,429		30,900	
매도가능금융자산처분이익	-		2,601,837	
기타의대손충당금환입	90,410		-	
판매보증충당금환입	185,863		-	
무형자산손상차손환입	190,000		-	
기타	1,602,403		64,853	

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		(20,189,218)		(62,139,446)
매출채권의 감소(증가)	(2,479,188)		32,085,525	
기타채권의 감소(증가)	2,337,656		(5,976,396)	
기타자산의 감소(증가)	(20,449,630)		516,581	
기타금융자산의 감소	30,900		149,020	
재고자산의 감소(증가)	29,101,992		(52,537,225)	
매입채무의 감소	(27,614,608)		(5,373,078)	
미지급금의 증가(감소)	2,252,270		(13,513,907)	
장기매입채무의 감소	(500,184)		(1,295,774)	
장기미지급금의 증가(감소)	253,351		(638,231)	
기타부채의 증가(감소)	8,230,929		(11,745,874)	
퇴직금의 지급	(5,877,981)		(2,264,904)	
사외적립자산의 감소(증가)	(2,641,845)		2,024,566	
총당부채의 감소	(2,832,880)		(3,569,749)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		44,523,014		(8,163,792)

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	32,606,654	33,678,109
장기차입금의 유동성 대체	5,876,438	6,278,421
전환사채의 유동성 대체	17,506,631	-
장기대여금의 유동성 대체	3,471,000	4,927,359
대여금의 매입채무 상계	5,016,137	8,794,409
대여금의 출자전환	1,547,142	-
전환사채의 전환	2,073,462	-

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

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			전환사채 전환	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금(유동성분류 포함)	166,423,845	17,216,316	-	275,392	-	5,876,438	189,791,991
장기차입금	20,603,864	-	-	(910,476)	-	(5,876,438)	13,816,950
전환사채	20,200,000	-	(2,073,462)	-	-	(619,907)	17,506,631
합계	207,227,709	17,216,316	(2,073,462)	(635,084)	-	(619,907)	221,115,572

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			전환사채 전환	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금(유동성분류 포함)	155,157,080	8,639,143	-	(3,650,799)	-	6,278,421	166,423,845
장기차입금	19,236,334	8,727,966	-	(1,082,015)	-	(6,278,421)	20,603,864
전환사채	10,000,000	10,140,000	-	-	-	60,000	20,200,000
합계	184,393,414	27,507,109	-	(4,732,814)	-	60,000	207,227,709

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	509,643,299	519,712,286
총자본	361,364,303	380,841,282
부채비율	141.03%	136.46%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

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

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	149,576,902	189,927,190	65,115,218	76,758,015
EUR	83,924,140	33,014,959	61,792,670	36,525,201
합계	233,501,042	222,942,149	126,907,888	113,283,216

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

(단위:천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	(2,017,514)	(582,140)	2,545,459	1,263,373
자본	(2,017,514)	(582,140)	2,545,459	1,263,373

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

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(2,036,089)	2,036,089

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 20,446,569천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,594,832천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

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

(7) 유동성위험관리

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~5년이내	5년 초과	계	
무이자부부채	246,084,701	19,143,388	-	265,228,089	265,228,089
이자부부채	190,479,402	13,816,950	-	204,296,352	203,608,941
합 계	436,564,103	32,960,338	-	469,524,441	468,837,030

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

(8) 파생상품

연결실체는 외화매출채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 등의 파생금융상품을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일의 공정가액으로 평가하여 파생상품자산(부채)로 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액 변동에 따라 당기 및 전기 중 평가이익으로 121,429천원 및 30,900천원을 기타수익으로, 당기 및 전기 중 평가손실 71,400천원 및 262,920천원을 기타비용으로 각각 처리하였습니다.

(9) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 208,749,825천원(전기말: 208,993,442천원)의 순 매출채권과 215,203,711천원(전기말: 243,567,932천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	217,934,183	(155,988,900)	61,945,283

(전기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	207,132,959	(177,287,331)	29,845,628

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	187,227,898	(155,988,900)	31,238,998

(전기말)

(단위: 천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	203,593,422	(177,287,331)	26,306,091

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	비금융지주회사	대한민국	-	
공동기업	충경친천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	10%	태창세종기차배건유한공사 39%
관계기업	삼풍공업(주)(*1)	"	대한민국	33%	
기타	(주)세정(*2)	"	"	18%	
	세정베트남유한공사	"	베트남	-	
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-	
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-	
	피에쓰지(주)	무역업	"	-	
	피엘에쓰(주)	화물포장 및 검수	"	-	
	(주)쿠스트랄레	전시장임대	"	-	
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-	
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역업	중국	-	
	제이엔제이글로벌	상품중개업	대한민국	-	
GreenStone System Inc.	태양광 발전	미국	16%		

(*1) 당기 중 33.33%의 지분을 인수하였습니다.

(*2) 당기 중 18.20%의 지분을 인수하였습니다.

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	448,000	448,000
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	53,815	-	53,815	-	-	-
기타	(주)세정	4,371,615	2,319,141	6,690,756	15,034,622	70,557	15,105,179
	피에쓰지(주)	-	-	-	5,297,628	-	5,297,628
	피엘에쓰(주)	458,000	19,099	477,099	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	343,843	-	343,843
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	42,359	42,359
	영성삼정기차배건유한공사	63,893	889	64,782	4,689,612	-	4,689,612

전기 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)	-	-	-	-	448,000	448,000
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	567,381	-	567,381	-	-	-
기타	(주)세정	2,087,070	2,012,482	4,099,552	14,379,341	425,625	14,804,966
	피에쓰지(주)	11,006	-	11,006	11,098,062	9,350	11,107,412
	피엘에쓰(주)	528,000	18,503	546,503	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	462,000	1,210	463,210
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	41,605	41,605
	영성삼정기차배건유한공사	355,216	-	355,216	5,317,679	-	5,317,679

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

(단위:천원)

	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	2,428,902	-	2,428,902	115,918	2,365,866	2,481,784
관계기업	삼풍공업(주)	-	-	-	91,342	-	91,342
기타	(주)세정	26,837	1,670,519	1,697,356	19,896,699	-	19,896,699
	피에쓰지(주)	470	-	470	1,398,652	-	1,398,652
	피엘에쓰(주)	-	862	862	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	38,236	-	38,236
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,027	3,027
	염성삼정기차배건유한공사	-	-	-	314,808	-	314,808

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

(단위:천원)

	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	278,205	-	278,205	-	-	-
기타	(주)세정	240,743	954,449	1,195,192	13,165,468	344,352	13,509,820
	피에쓰지(주)	4,833	-	4,833	1,259,170	-	1,259,170
	피엘에쓰(주)	-	2,203	2,203	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	18,802	-	18,802
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,896	3,896
	염성삼정기차배건유한공사	-	-	-	2,132,959	-	2,132,959

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
관계기업					
삼풍공업(주)	단기대여금	-	1,547,142	(1,547,142)	-
	대손충당금	-	(1,547,142)	1,547,142	-
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	-	2,647,321
	대손충당금	(2,647,321)	-	-	(2,647,321)

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,677,750	-	30,429	2,647,321
	대손충당금	(2,677,750)	-	(30,429)	(2,647,321)
합 계		-	-	-	-

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,479,821	1,323,998
퇴직급여	581,039	1,014,231
계	2,060,860	2,338,229

(6) 당기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래유형	구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
증자	관계기업	삼풍공업(주)	출자전환	1,547,140	-

34. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:USD, EUR, RMB, 천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B 대출	우리은행	KRW	6,800,000
무역금융		KRW	44,500,000
시설자금		KRW	7,500,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
운영자금		USD	6,000,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
운영자금		USD	3,600,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	8,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	23,000,000
운영자금		USD	2,000
시설자금	한국산업은행	KRW	9,800,000
운영자금	신한은행	KRW	2,000,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	4,000,000
운영자금	기업은행	RMB	15,000,000
합 계		KRW	14,592,100,000
		USD	55,202,000
		EUR	4,000,000
		RMB	15,000,000

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

35. 부문 정보

(1) 당기 연결실체가 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	490,181,960	398,798,597	296,936,076	179,760,719	(266,164,736)	1,099,512,616
영업이익	(7,577,906)	(1,849,572)	689,305	7,011,378	1,935,013	208,218

전기 연결실체가 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	490,214,513	378,025,458	265,805,147	166,203,249	(264,334,124)	1,035,914,243
영업이익	(10,684,176)	(1,149,476)	(8,094,407)	1,575,575	11,673,559	(6,678,925)

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	151,715,728	157,535,663
북미	52,424,682	52,931,673
아시아	82,242,950	81,997,038
유럽	43,137,990	48,403,389
소계	329,521,350	340,867,763
연결조정	(20,385,381)	(19,278,706)
계(*)	309,135,969	321,589,057

(*) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 865,241,984천원 및 800,269,016천원입니다.

36. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2019년 3월 8일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

37. 기업회계기준서 제1115호의 도입영향

기업회계기준서 제1115호의 적용이 당기 재무제표 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기존 수익인식기준서	조정사항	기업회계기준서 제1115호
유동자산	475,791,754	-	475,791,754
비유동자산	395,215,847	-	395,215,847
자산총계	871,007,601	-	871,007,601
유동부채	467,636,793	-	467,636,793
비유동부채	42,006,505	-	42,006,505
부채총계	509,643,298	-	509,643,298
자본총계	361,364,303	-	361,364,303
매출(*)	1,094,877,880	(4,634,736)	1,099,512,616
매출원가	986,668,958	-	986,668,958
판관비(*)	108,000,704	(4,634,736)	112,635,440
법인세비용	8,456,346	-	8,456,346
당기순이익	(19,354,678)	-	(19,354,678)
총포괄손익	(16,951,592)	-	(16,951,592)

(*) 운송의무에 대해서 대리인으로 판단되어 운송료와 보험료에 대해서는 매출에서 차감인식하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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						
투입 인원수	7	4	2	1	9	4	4	-	8	1	-	-	30	10
투입 시간	분·반기검토	29	13	76	351	1,259	689	426	-	-	-	-	1,790	1,053
	감사	24	8	120	580	1,029	1,002	621	-	235	78	-	2,029	1,668
	합계	53	21	196	931	2,288	1,691	1,047	-	235	78	-	3,819	2,721

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 11월 12일~16일			5	일
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주				
	2018.11.26~2018.11.30	5	4	2	명	명	중간감사
	2019.1.28~2019.2.1	5	5	2	명	명	별도재무제표에 대한 감사
2019.2.18~2019.2.22	5	5	2	명	명	연결재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	울산 본사					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	울산 본사					
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2018년 8월 7일, 2019년 2월 22일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018.08.07	감사 1인, 업무수행이사 황승희	대면회의	2018년 외부 감사 계획 보고
2	2019.02.22	감사 1인, 업무수행이사 황승희	대면회의	외부감사 결과 보고