

세종공업주식회사와 그 종속기업

요약반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 43 기 2분기

2018년 04월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 43 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

안진회계법인

목 차

요약반기연결재무제표검토보고서

요약반기연결재무제표

요약반기연결재무상태표

요약반기연결포괄손익계산서

요약반기연결자본변동표

요약반기연결현금흐름표

주석

반기연결재무제표 검토보고서

세종공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 세종공업주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2018년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영자의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

비교표시된 2017년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2018년 8월 14일자 검토보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 8월 14일

이 요약반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2018년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며 이로 인하여 이 요약반기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

세종공업주식회사와 그 종속기업

제 43 기 2분기

2018년 04월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 43 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 42 기 2분기

2017년 04월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 42 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 최순철, 김기홍

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

요약 반기 연결 재무상태표

제43기 반기 2018년 6월 30일 현재

제42기 2017년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제43기 반기말		제42기 기말	
자산					
I. 유동자산			482,859,598,732		506,315,222,178
1. 현금및현금성자산	32	70,412,646,265		58,027,876,708	
2. 단기금융상품		11,998,500,430		15,686,360,330	
3. 매출채권	5,33	211,197,228,900		208,993,441,664	
4. 기타채권	5,33	22,890,922,966		21,336,275,672	
5. 기타금융자산	6,32	49,635,000		872,475,000	
6. 재고자산	7,27	161,251,880,197		196,101,804,348	
7. 기타자산	8	5,058,784,974		5,296,988,456	
II. 비유동자산			408,537,853,642		394,238,345,801
1. 장기금융상품	4	7,659,202,309		8,819,594,089	
2. 기타채권	5	16,732,050,956		18,221,048,956	
3. 기타금융자산	6,32	28,049,322,500		20,184,819,000	
4. 공동기업투자	12	434,853,192		734,849,659	
5. 유형자산	9	296,597,315,740		290,413,366,625	
6. 투자부동산	10	8,494,177,668		8,567,437,753	
7. 무형자산	11	21,315,882,680		22,608,252,649	
8. 이연법인세자산	29	16,151,235,886		14,528,553,615	
9. 기타자산	8	13,103,812,711		10,160,423,455	
자산 총계			891,397,452,374		900,553,567,979
부채					
I. 유동부채			464,414,722,975		451,268,238,199
1. 매입채무	13,33	233,767,656,662		243,567,931,612	
2. 기타채무	13,33	28,087,676,427		30,102,416,078	
3. 단기차입금	14,32	179,660,682,710		160,145,424,417	
4. 유동성장기부채	14,32	5,906,949,795		6,278,420,889	
5. 당기법인세부채	29	5,062,611,761		701,992,057	
6. 총당부채	16	2,412,883,024		2,383,494,590	
7. 기타금융부채	17,32	242,824,535		370,135,938	
8. 기타부채	18	9,273,438,061		7,718,422,618	
II. 비유동부채			66,903,593,430		68,444,047,403
1. 기타채무	13	791,205,285		856,768,033	

과 목	주석	제43기 반기말		제42기 기말	
2. 장기차입금	14,32	16,786,550,931		20,603,863,954	
3. 전환사채	15	16,656,536,088		16,295,884,380	
4. 순확정급여부채	30	22,966,708,401		21,111,535,255	
5. 총당부채	16	5,816,758,296		5,977,274,832	
6. 기타금융부채	17	307,664,947		356,764,122	
7. 기타부채	18	969,619,245		954,432,887	
8. 이연법인세부채	29	2,608,550,237		2,287,523,940	
부 채 총 계			531,318,316,405		519,712,285,602
자 본					
I. 지배기업소유주지분			356,765,748,431		377,929,248,265
1. 자본금	19	10,027,215,000		10,027,215,000	
2. 기타불입자본	20	370,476,955		449,632,375	
3. 기타자본구성요소	21	(6,101,627,890)		(13,849,645,581)	
4. 이익잉여금	22	352,469,684,366		381,302,046,471	
II. 비지배지분			3,313,387,538		2,912,034,112
자 본 총 계			360,079,135,969		380,841,282,377
부 채 와 자 본 총 계			891,397,452,374		900,553,567,979

별첨 주석 참조

요약 반기연결포괄손익계산서

제43기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지
 제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지
 제42기 2분기 2017년 4월 1일부터 2017년 6월 30일까지
 제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제43기 반기		제42기 반기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	23,33,34,36		283,427,114,102	522,112,953,213	255,141,535,212	529,100,373,053
II. 매출원가	27,33		253,761,709,707	478,212,817,182	232,298,362,495	482,253,114,949
III. 매출총이익			29,665,404,395	43,900,136,031	22,843,172,717	46,847,258,104
1. 판매비	24,27	3,081,502,793	7,973,854,301	5,933,149,814	12,216,952,222	
2. 관리비	24,27,33	24,218,666,378	48,739,425,292	24,440,041,184	49,628,124,024	
IV. 영업이익(손실)			2,365,235,224	(12,813,143,562)	(7,530,018,281)	(14,997,818,142)
1. 기타수익	25,33	3,522,202,649	11,695,999,047	9,802,179,504	14,332,762,295	
2. 기타비용	25,33	11,278,020,092	16,538,854,635	3,954,915,470	16,494,958,296	
3. 공동기업투자손실	12	206,941,721	324,995,415	231,400,746	322,720,518	
4. 금융수익	26	1,355,984,129	3,402,803,204	1,489,982,871	3,219,766,350	
5. 금융비용	26	3,024,580,669	5,119,955,043	4,864,509,832	5,230,333,946	
V. 법인세비용차감전순손실			(7,266,120,480)	(19,698,146,404)	(5,288,681,954)	(19,493,302,257)
1. 법인세비용(이익)	29		7,308,645,138	8,119,489,802	(1,656,564,126)	(972,819,029)
VI. 연결반기순손실			(14,574,765,618)	(27,817,636,206)	(3,632,117,828)	(18,520,483,228)
1. 지배기업소유주지분이익		(14,979,886,316)	(27,847,917,578)	(3,693,128,134)	(18,565,901,668)	
2. 비지배지분순이익		405,120,698	30,281,372	61,010,306	45,418,440	
VII. 연결기타포괄이익			2,299,974,003	7,878,689,505	8,922,677,245	1,157,809,460
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,194,642,301	1,164,960,442	(166,476,776)	(298,991,643)
확정급여제도의 재측정요소	30	(153,510,059)	(372,897,724)	(213,431,764)	(383,322,619)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	21	1,685,102,753	1,866,236,753	-	-	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(336,950,393)	(328,578,587)	46,954,988	84,330,976	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			1,105,331,702	6,713,729,063	9,089,154,021	1,456,801,103
매도가능금융자산평가손익	21	-	-	2,865,182,792	1,369,244,092	
해외사업장환산외환차이	21	1,105,331,702	6,713,729,063	6,854,311,443	388,790,711	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세 효과			-	-	(630,340,214)	(301,233,700)
VIII. 총포괄이익(손실)			(12,274,791,615)	(19,938,946,701)	5,290,559,417	(17,362,673,768)
1. 지배기업소유주지분		(12,679,912,313)	(20,046,461,759)	5,229,549,111	(17,408,092,208)	
2. 비지배지분		405,120,698	107,515,058	61,010,306	45,418,440	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)						
1. 기본주당손실	28		(779)	(1,449)	(189)	(952)
2. 희석주당손실	28		(779)	(1,449)	(189)	(952)

별첨 주석 참조

요약분기연결자본변동표

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이 익 잉여금		
2017. 1. 1(전기초)	10,027,215,000	(255,557,459)	(5,700,657,299)	393,038,794,161	2,327,471,222	399,437,265,625
연차배당	-	-	-	(3,901,764,200)	-	(3,901,764,200)
매도가능금융자산평가손익	-	-	1,068,010,392	-	-	1,068,010,392
보험수리적이익	-	-	-	(298,991,643)	-	(298,991,643)
해외사업환산손익	-	-	575,544,549	-	(186,753,838)	388,790,711
기타	-	-	-	(200,000,000)	-	(200,000,000)
연결반기순이익(손실)	-	-	-	(18,565,901,668)	45,418,440	(18,520,483,228)
2017. 6. 30(전반기말)	10,027,215,000	(255,557,459)	(4,057,102,358)	370,072,136,650	2,186,135,824	377,972,827,657
2018. 1. 1(당기초)	10,027,215,000	449,632,375	-13,849,645,581	381,302,046,471	2,912,034,112	380,841,282,377
회계정책변경의 효과	-	-	-344,304,000	1,229,310,598	-	885,006,598
수정 후 재작성 된 금액	10,027,215,000	449,632,375	-14,193,949,581	382,531,357,069	2,912,034,112	381,726,288,975
연차배당	-	-	-	(1,923,050,900)	-	(1,923,050,900)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	1,455,664,667	-	-	1,455,664,667
보험수리적손실	-	-	-	(290,704,225)	-	(290,704,225)
해외사업환산손익	-	-	6,636,657,024	-	77,072,054	6,713,729,078
자기주식의 취득	-	(79,155,420)	-	-	-	(79,155,420)
종속기업추가취득	-	-	-	-	294,000,000	294,000,000
연결반기순이익(손실)	-	-	-	(27,847,917,578)	30,281,372	(27,817,636,206)
2018. 6. 30(당반기말)	10,027,215,000	370,476,955	(6,101,627,890)	352,469,684,366	3,313,387,538	360,079,135,969

별첨 주석 참조

요약 반기 연결 현금흐름표

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제43기 반기	제42기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		37,146,321,140	(5,967,697,759)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	43,549,385,064	(2,681,949,986)
(1) 반기순이익		(27,817,636,206)	(18,520,483,228)
(2) 조정		47,538,411,517	31,965,696,100
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		23,828,609,753	(16,127,162,858)
2. 이자의 수취		1,585,414,178	938,790,732
3. 이자의 지급		(3,060,893,414)	(2,411,442,178)
4. 배당금의 수취		300,000,000	215,375,500
5. 법인세의 지급		(5,227,584,688)	(2,028,471,827)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(32,874,167,918)	(30,336,457,104)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		29,712,964,473	32,500,678,734
단기금융상품의 감소		19,030,900,480	22,144,561,110
기타금융자산의 감소		5,806,885,972	3,767,405,037
유형자산의 처분	9	2,825,231,724	6,588,712,587
기타		2,049,946,297	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(62,587,132,391)	(62,837,135,838)
단기금융상품의 증가		15,343,040,580	19,341,594,510
관계기업투자주식의 취득		4,452,858,334	-
기타금융자산의 증가		6,066,693,687	11,802,979,359
공정가치측정금융자산의 취득		5,125,000,000	
기타채권의 증가		-	6,404,345,922
유형자산의 취득	9	27,439,231,200	24,453,784,152
무형자산의 취득	11	677,610,830	834,431,895
기타자산의 취득		3,482,697,760	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,585,127,263	7,011,171,373
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		133,148,766,462	175,376,453,844
단기차입금의 차입		133,039,338,046	167,093,836,427
장기차입금의 차입		-	8,282,617,417
기타		109,428,416	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(126,563,639,199)	(168,365,282,471)
단기차입금의 상환		109,061,293,111	151,539,204,549
유동성장기부채의 상환		13,602,964,869	12,415,298,382
장기차입금의 상환		1,795,200,000	201,111,110
배당금의 지급		1,923,050,900	3,901,764,200

과목	주석	제43기 반기		제42기 반기	
자기주식의 취득		79,155,420		-	
기타		101,974,899		307,904,230	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			10,857,280,485		(29,292,983,490)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,527,489,072		(3,431,381,469)
VI. 기초의 현금및현금성자산			58,027,876,708		103,107,070,859
VII. 반기말의 현금및현금성자산			70,412,646,265		70,382,705,900

별첨 주석 참조

주석

제43기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제42기 2분기 2017년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제42기 반기 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

1. 회사 및 종속기업의 개요

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

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

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

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당반기말	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) 태창세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	59,361,125	24,135,991	25,730,632	(424,252)	(424,252)
북경세종기차배건유한공사	162,177,624	76,824,888	59,810,829	(668,714)	(668,714)
Sejong America, Inc.(*)	114,442,275	91,403,236	148,166,392	(2,583,312)	(2,583,312)
Sejong Slovakia S.R.O.	42,474,558	39,342,297	35,158,161	(1,205,155)	(1,205,155)
Sejong Czech S.R.O.	62,868,287	41,807,832	37,392,015	(699,482)	(699,482)
Sejong Rus, LLC	28,984,838	26,117,064	12,149,887	(1,346,203)	(1,346,203)
Sejong Mexico, LLC	50,456,587	43,604,924	23,137,017	(245,755)	(245,755)
(주)세움	33,057,285	20,986,129	19,788,785	540,492	540,492
(주)세종에이티티	3,046,828	1,048,265	2,099,784	(276,051)	(276,051)
아센텍(주)(*)	48,730,998	24,925,283	28,749,377	1,006,581	1,150,636
세종기차배건기술연발유한공사(*)	20,164,860	1,610,580	1,379,132	(1,794,948)	(1,794,948)
사천세종기차배건유한공사	5,813,685	1,406,403	548,123	(200,734)	(200,734)
태창세종기차배건유한공사	57,302,395	55,371,123	46,595,287	604,945	604,945
귀양세종기차배건유한공사	7,007,108	6,245,509	6,430,896	(41,811)	(41,811)
정주세종기차배건유한공사	616,218	121,531	133	(97,987)	(97,987)
중경세종기차배건유한공사	28,316,187	18,845,622	5,752,979	(225,253)	(225,253)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

반기말 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)세움	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) 연결재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약 내역은 다음과 같습니다.

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

종속기업명	유의적인 제약 내용
태창세종기차배건유한공사 (주)세종에이티티	다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 자금 차입 및 보증 또는 그와 유사한 채무부담 행위
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 저당권 설정 및 질권 기타 담보권 설정
	- 일정금액 이상의 자금대여

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 요약반기연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")의 반기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2017년12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당반기부터 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.

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

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

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

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

상기에 기술한 내용에도 불구하고 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 지정을 할 수 있습니다.

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

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

경영진은 최초적용일에 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 주식 (5)에 표로 정리되어 있습니다. 채무상품 및 지분상품의 분류에 대한 변경사항으로 인해 기타포괄손익으로 인식되어 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품에서 발생한 평가이익 2,504백만원입니다.

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

(2) 금융자산의 손상

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

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii)리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 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 개정에 따라 연결실체의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다.

(3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 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 변경은 회사가 당반기 중 발행하여 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정한 누적적상환우선주의 공정가치 변동에 대한 회계처리에 영향을 미치고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 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 당반기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체의 위험관리활동에 대해서는 주석 32에서 기술하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구분	범주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호에 따른 추가 손실충당금 인식액	기준서 제 1109호
상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,225,670	-	14,225,670
비상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,731,000	-	2,731,000
수익증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	3,862,554	-	3,862,554
통화선도계약	위험회피지정 파생상품	위험회피지정 파생상품	293,820	-	293,820
국공채	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	207,170	-	207,170
기타대여금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	20,319,501	-	20,319,501
임차보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	2,158,277	-	2,158,277
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	150,020,988	-	150,020,988
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	24,072,860	-	24,072,860
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	58,298,215	-	58,298,215
차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	110,345,443	-	110,345,443

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

기업회계기준서 제1109호의 최초적용에 따른 추가 손실충당금은 각 금융자산과 관련된 손실충당금의 측정방식의 변경에 따른것입니다. 기존에 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익인식금융항목으로 지정된 금융자산이나 금융부채 중 재분류 대상은 없으며, 연결실체가 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 재분류하도록 선택한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

동 기준서의 적용으로 인한 회계정책 및 재무 영향의 상세 정보는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 당반기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용 하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급 적용하며, 최초 적용일전에 이루어진 모든 계약변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

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

가. 수행의무의 식별

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 변동 대가를 추정하고, 반품 기한이 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 36에서 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) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 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 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

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

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

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

3. 중요한 판단과 추정

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

중간재무제표를 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금 액		사용제한내용
	당반기말	전기말	
장기금융상품	1,500	1,500	당좌개설보증금

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	211,197,229	-	208,993,442	-
기타채권				
미수금	13,808,610	-	14,293,136	-
보증금	327,330	3,683,846	783,113	3,025,049
대여금	13,482,723	15,048,205	9,318,198	15,196,000
대손충당금	(4,793,360)	(2,000,000)	(3,242,194)	-
미수수익	68,053	-	186,346	-
대손충당금	(2,433)	-	(2,324)	-
소 계	22,890,923	16,732,051	21,336,275	18,221,049

(2) 연결실체는 매출채권 및 기타채권의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	단기대여금	장기대여금	미수수익
기초	3,242,194	-	2,324
설정액(환입액)	1,547,142	2,000,000	-
환율변동효과	4,024	-	109
기말	4,793,360	2,000,000	2,433

(전반기)

(단위:천원)

구 분	매출채권	단기대여금	미수수익
기초	88,503	2,774,430	2,621
환입액	(2,090)	-	-
환율변동효과	-	(5,512)	(149)
기말	86,413	2,768,918	2,472

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

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	31,814,320
관련부채의 장부금액	(31,814,320)

(전기말)

(단위:천원)

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

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

6. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	-	-	30,900	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	18,875,749	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(주2)	-	9,027,154	-	-

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매도가능금융자산(주3)	-	-	818,250	20,000,974
상각후원가측정금융자산	49,635	146,420	-	-
만기보유금융자산(주4)	-	-	23,325	183,845
계	49,635	28,049,323	872,475	20,184,819

- (주1) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.
- (주2) 수익증권으로 구성되어 있습니다.
- (주3) 당기 '기타포괄손익-공정가치측정금융자산' 및 '당기손익-공정가치측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.
- (주4) 당기 '상각후원가측정금융자산'으로 분류 변경하였습니다.

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

(단위:천원)

회사명	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발(주1)	0.40	3,509,393	9,424,792	5,915,404	11,565,000
HDC(주1)	0.40	2,511,622	3,579,061	1,067,455	-
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,990,896	(9,435)	2,660,670
소계		9,021,345	15,994,749	6,973,424	14,225,670
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
Greenstone System, Inc.(주2)	16.00	279,100	-	(279,100)	-
프로센스	25.30	380,000	380,000	-	230,000
주식회사 CGI	3.75	500,000	500,000	-	500,000
소계		3,160,100	2,881,000	(279,100)	2,731,000
계		12,181,445	18,875,749	6,694,324	16,956,670

(주1) 시장성 있는 지분증권 중 구, 현대산업개발이 2018년 6월 2일부로 HDC현대산업개발, HDC로 각각 인적분할되었습니다. 이에 따라 전기말 장부가액은 분할전 구, 현대산업개발의 2017년 보고 기간말의 시장가치로 평가된 금액입니다.

(주2) 전액 손상 인식하였습니다.

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

(단위:천원)

회사명	당반기말			전기말
	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
수익증권 :				
IT밸리	2,700,000	3,055,104	355,104	3,044,304
ELS	5,125,000	5,125,000	-	-
기타수익증권	847,050	847,050	-	818,250
계	8,672,050	9,027,154	355,104	3,862,554

(4) 당반기말 상각후원가측정금융자산 및 전기말 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
유동자산:		
국공채	49,635	23,325
비유동자산:		
국공채	146,420	183,845
합 계	196,055	207,170

7. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말	전기말
제품(*)	35,603,721	38,832,432
상품	4,562,379	3,780,739
재공품	19,531,184	16,792,603
원재료	99,232,184	99,931,954
부재료	632,906	775,612
저장품	744,003	710,602
미착품	945,503	35,277,862
계	161,251,880	196,101,804

(*) 당반기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 294,423천원 및 517,697천원이 각각 반영된 금액입니다.

8. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,633,907	96,564	2,532,011	93,281
선급비용	1,231,783	12,385,034	891,992	9,507,118
선급법인세	183,337	-	1,863,361	-
기타	9758	622,215	9,624	560,024
계	5,058,785	13,103,813	5,296,988	10,160,423

9. 유형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체(*)	처분	상각	환율변동차이	반기말
당반기	290,413,367	25,389,285	(53,865)	(2,825,232)	(22,215,622)	5,889,383	296,597,316
전반기	297,229,857	24,486,017	(179,685)	(6,676,258)	(20,759,269)	1,370,059	295,470,721

(*) 재고자산에서 건설중인 자산으로 대체된 금액 및 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 3개 금융기관에 담보(설정금액 56,393,564천원, 장부가액 53,752,374천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행에 담보(설정금 : 8,961,339천원)로 제공하고 있습니다.

10. 투자부동산

(1) 당반기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기 초	대체	상 각	반 기 말
당반기	8,567,438	-	(73,260)	8,494,178
전반기	8,715,885	-	(72,076)	8,643,809

(2) 당반기 및 전반기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	147,000	294,000	147,000	294,000
운영비용	(36,630)	(73,260)	(36,037)	(72,075)

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

(단위:천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	3,710,343	6,274,364	3,710,343	6,015,259
건물	4,496,847	5,729,054	4,560,593	5,193,256
구축물	286,988	382,248	296,502	362,457
계	8,494,178	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 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

11. 무형자산

(1) 당반기 및 전반기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체(*1)	상각	손상차손환입	환율변동차이	반기말
당반기	22,608,253	677,611	(438,514)	(1,744,592)	130,000	83,125	21,315,883
전반기	23,842,714	834,432	97,095	(2,369,374)	31,674	(49,496)	22,387,045

(*1) 건설중인 유형자산 등으로부터의 대체된 금액과 보증금으로 대체된 금액입니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 비용으로 인식된 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
관리비	5,329,526	10,625,966	5,173,860	10,741,709
제조경비	2,118,776	4,085,983	2,052,912	4,142,878
계	7,448,302	14,711,949	7,226,772	14,884,587

12. 공동기업투자 및 관계기업투자

1) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업투자 및 관계기업투자에 대한 지분을 현황 및 출자금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	주요영업활동	법인영업 및 영업소재지	결산월	당반기말			전기말
					지분율(%)	출자금액	장부금액	장부금액
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	12월	49.00%	2,580,709	434,853	734,850
관계기업	삼풍공업(주)(*2)	"	대한민국	12월	33.33%	4,452,858	-	-

(*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) 자본잠식으로 인하여 전액 손상차손 인식하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 공동기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구분	회사명	기초	취득	지분법손익(*1)	손상차손	기타(*2)	반기말
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	734,850	-	(324,995)	-	24,998	434,853
관계기업	삼풍공업(주)	-	4,452,858	-	(4,452,858)	-	-

(*1) 당기 중 삼풍공업(주)의 지분법 적용을 중지하였으며, 인식하지 못한 미반영 지분법손실은 249,059천원입니다

(*2) 환율변동으로 인한 차이에 따른 변동금액입니다.

(전반기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타(*)	반기말
중경진천세종기차배건유한공사	1,134,593	-	(322,721)	(38,457)	773,415

(*) 환율변동으로 인한 차이에 따른 변동금액입니다.

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	공동기업	관계기업
	중경진천세종기차배건유한공사	삼풍공업(주)
유동자산	10,318,320	2,424,389
비유동자산	2,754,312	25,274,614
자산계	13,072,632	27,699,003
유동부채	12,073,182	8,098,505
비유동부채	111,995	16,941,734
부채계	12,185,177	25,040,239
자본계	887,455	2,658,764
매출	4,981,842	23,712,708
계속영업손익	(538,572)	(1,668,342)
총포괄손익	(538,572)	(1,668,342)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
유동자산	11,410,092
비유동자산	2,446,060
자산계	13,856,152
유동부채	12,143,243
비유동부채	213,216
부채계	12,356,459
자본계	1,499,693
매출	10,839,617
계속영업손익	(703,374)
총포괄손익	(703,374)

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

(4) 당반기말 및 전기말의 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	공동기업	관계기업
	중경진천세종기차배건유한공사	삼풍공업(주)
현금및현금성자산	713,155	505,808
매출채권	6,220,082	944,707
재고자산	1,945,988	739,597
유형자산	2,689,983	24,918,278
매입채무	7,581,727	-
차입금	-	22,284,368

(전기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
현금및현금성자산	4,191,828
매출채권	5,036,855
재고자산	931,545
유형자산	2,400,610
매입채무	5,182,396
기타부채	4,003,315

(5) 당반기말 및 전기말 현재 공동기업 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구분	중경진천세종기차배건유한공사
공동기업 기말 순자산(A)	887,455
연결실체 지분율(B)	49%
순자산 지분금액(AXB)	434,853
기말 장부금액	434,853

(전기말)

(단위:천원)

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

13. 매입채무 및 기타채무

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	233,767,657	-	243,567,932	-
기타채무 :				
미지급금	12,873,220	791,205	19,478,544	856,768
미지급비용	15,214,456	-	10,623,871	-
소 계	28,087,676	791,205	30,102,415	856,768

14. 차입금

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

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당반기말(*)	당반기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	3.63	6,300,000	6,300,000
	우리은행	2.72 ~ 2.83	36,000,000	22,000,000
	한국수출입은행	3.00	5,000,000	5,000,000
	농협	-	-	5,000,000
	국민은행	2.74	5,000,000	-
운영자금	국민은행	3.42	4,000,000	4,000,000
	우리은행 외	0.28~5.68	91,546,363	76,427,912
매출채권담보차입	우리은행 외	0.72~3.75	31,814,320	41,417,512
계			179,660,683	160,145,424

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당반기말 현재 적용 이자율입니다.

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

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당반기말(*)	당반기말	전기말
시설자금	우리은행 외	2.08 ~ 4.00	7,084,599	9,279,704
운영자금 등	한국수출입은행 외	2.00 ~ 4.78	15,608,902	17,602,581
소 계			22,693,501	26,882,285
유동성대체			(5,906,950)	(6,278,421)
합 계			16,786,551	20,603,864

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당반기말 현재 적용 이자율입니다.

15. 전환사채

(1) 당반기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
제5회 사모전환사채	2015-10-21	2020-10-21	-	186,315	183,500
제6회 사모전환사채	2017-11-15	2022-11-16	-	16,470,221	16,112,384
합 계				16,656,536	16,295,884

(2) 전환사채

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 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

2) 전환사채의 발행일 및 당반기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	당반기말	전기말
발행가액(*1)	20,138,000	20,138,000	20,138,000
전환사채의 부채요소	16,195,921	16,656,536	16,295,884
전환사채의 자본요소	4,245,166	4,245,166	4,245,166

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당반기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율 (3.08%, 4.45%)에 따라 361백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 전기말 현재 재무상태표상 부채요소의 장부금액(16,296백만원)과 당반기말 현재 재무상태표상 장부금액(16,657백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당반기말까지 인식한 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

16. 충당부채

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

(단위:천원)

계정명	당반기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증충당부채	2,092,554	1,711,009	3,803,563	2,162,376	1,814,006	3,976,382
종업원급여충당부채	-	4,105,749	4,105,749	-	4,163,269	4,163,269
기타	320,329	-	320,329	221,119	-	221,119
계	2,412,883	5,816,758	8,229,641	2,383,495	5,977,275	8,360,770

(2) 당반기 및 전반기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타충당부채
기초	3,976,382	4,163,269	221,119
전입액	915,248	186,667	43,185
상계액	(965,261)	(244,187)	(28,518)
할인율변동효과	3,030	-	-
할인차금상각	16,277	-	-
환율변동효과	(142,113)	-	84,543
당반기말	3,803,563	4,105,749	320,329

(전반기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타충당부채
기초	5,090,325	4,379,099	406,179
전입액	2,474,028	135,252	-
상계액	(2,120,550)	(215,361)	(212,189)
할인율변동효과	(686)	-	-
할인차금상각	17,541	53,284	-
환율변동효과	(46,533)	-	6
당반기말	5,414,125	4,352,274	193,996

17. 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스부채	110,825	307,665	107,216	356,764
통화선도부채	132,000	-	262,920	-
합계	242,825	307,665	370,136	356,764

18. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,435,511	-	3,449,719	-
예수금	2,729,515	-	4,157,906	-
기타	108,412	969,619	110,798	954,433
계	9,273,438	969,619	7,718,423	954,433

19. 자본금

당반기말 및 전기말 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

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

20. 기타불입자본

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	330,000	330,000
기타자본잉여금	3,981,821	3,981,820
전환권대가	4,245,167	4,245,167
자기주식	(8,186,510)	(8,107,354)
계	370,478	449,633

(2) 자기주식

연결실체는 주가안정을 목적으로 당반기 중 10,161주의 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득)을 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

21. 기타자본구성요소

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손익	5,436,392	-
매도가능금융자산평가손익	-	4,325,030
해외사업환산손익	(11,538,020)	(18,174,676)
계	(6,101,628)	(13,849,646)

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

기업회계기준서 제1109호에 따른 2018년 1월 1일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정된 지분상품은 손상을 인식하지 아니하며, 동 지분상품의 평가로 인한 누적손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

22. 이익잉여금

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금	5,013,608	5,013,608
기타적립금	302,353,466	294,178,242
미처분이익잉여금	45,102,611	82,110,196
계	352,469,685	381,302,046

(2) 당반기 및 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	381,302,046	393,038,794
회계정책변경의 효과(*1)	1,229,310	-
배당금의 지급	(1,923,051)	(3,901,764)
반기손익	(27,847,918)	(18,565,902)
보험수리적손익	(372,698)	(383,322)
법인세효과	81,996	84,331
기타(*2)	-	(200,000)
반기말	352,469,685	370,072,137

(*1) 개정된 기준서의 도입으로 인한 효과가 반영된 금액입니다.

(*2) 보험수리적손익 이익잉여금대체금액가 반영된 금액입니다.

(3) 당반기 중 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

23. 매출

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

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화의 판매	283,427,114	522,112,953	255,141,535	529,100,373

24. 판매비와 관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비 :				
광고선전비	2,305	7,072	3,702	57,311
판매보증비	476,733	918,278	1,071,238	2,473,342
운반보관비	2,072,746	5,969,694	4,306,455	8,542,103
기타	529,719	1,078,810	551,755	1,144,196
계	3,081,503	7,973,854	5,933,150	12,216,952

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
관리비 :				
급여	7,891,559	16,545,990	8,897,475	17,128,378
퇴직급여	906,946	1,815,463	733,123	1,916,647
복리후생비	2,612,236	5,029,706	3,014,344	5,827,412
세금과공과	828,729	1,472,200	489,067	1,102,325
지급수수료	2,111,164	3,869,310	1,497,898	3,062,560
감가상각비	1,547,997	3,169,375	1,601,929	3,154,577
경상개발비	5,329,526	10,625,966	5,173,860	10,741,709
무형자산상각비	839,563	1,648,776	823,171	2,318,028
기타	2,150,946	4,562,639	2,209,174	4,376,488
계	24,218,666	48,739,425	24,440,041	49,628,124

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	1,477,759	4,309,871	381,399	2,894,784
외화환산이익	1,056,383	3,983,369	6,745,743	7,794,578
통화선도거래이익	39,170	125,750	148,544	573,975
유형자산처분이익	294,119	401,144	285,736	566,524
기술용역수익	193,806	1,356,680	807,684	1,250,816
무형자산손상차손환입	100,000	144,000	28,000	32,000
기타	360,965	1,375,185	1,405,074	1,220,085
계	3,522,202	11,695,999	9,802,180	14,332,762

(2) 당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	1,796,863	4,695,533	1,793,567	6,936,807
외화환산손실	1,176,535	2,791,566	-	5,884,868
통화선도평가손실	9,280	132,000	1,400,220	1,400,220
통화선도거래손실	114,270	512,426	62,755	184,680
유형자산처분손실	68,502	184,207	549,659	654,069
무형자산손상차손	14,000	14,000	326	326
기부금	22,490	38,560	19,684	41,454
기타의대손상각비	3,547,142	3,547,142	-	-
관계기업투자주식손상차손	4,452,858	4,452,858	-	-
기타	76,080	170,563	128,704	1,392,534
계	11,278,020	16,538,855	3,954,915	16,494,958

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	849,379	1,473,696	613,416	1,227,232
배당금수익	-	300,000	-	215,376
매도가능증권처분이익	-	-	44,437	44,437
외환차익	496,549	1,494,445	831,694	1,649,180
외화환산이익	-	123,862	-	83,094
기타	10,056	10,800	436	447
총 계	1,355,984	3,402,803	1,489,983	3,219,766

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
일반차입금 이자	1,350,155	2,535,142	965,609	1,831,786
기타 이자비용	391,528	784,707	267,072	792,415
소 계	1,741,683	3,319,849	1,232,681	2,624,201
외환차손	100,142	133,633	422,273	1,213,153
외화환산손실	1,177,283	1,649,810	3,209,453	1,392,425
기타 금융원가	5,473	16,663	103	555
총 계	3,024,581	5,119,955	4,864,510	5,230,334

27. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
재고자산의 변동	39,868,872	6,974,702
원재료 사용액 및 상품 매입액	330,456,800	393,230,900
종업원급여	72,786,770	56,987,538
복리후생비	16,389,321	13,651,258
감가상각비	22,288,882	20,759,269
무형자산상각비	1,744,592	2,369,374
운반비	9,841,344	6,365,282
지급수수료	7,402,662	3,998,027
세금과공과	2,453,533	1,685,481
기타	31,693,321	38,076,360
합 계	534,926,097	544,098,191

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 반기순이익을 당반기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 당반기중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(14,979,886)	19,222,642주	(779)원	(27,847,918)	19,225,283주	(1,449)원

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

전반기중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(3,693,128)	19,508,821주	(189)원	(18,565,902)	19,508,821주	(952)원

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

(2) 희석주당이익

연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채가 있으며, 희석주당순이익은모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

연결실체의 잠재적 보통주로 인한 희석효과가 없어 당반기의 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

29. 법인세

(1) 당반기 및 전반기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액	1,843,219	1,650,901
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	8,001,322	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,197,991)	(2,058,056)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(459,900)	(118,795)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(313,077)	(245,438)
기초 이연법인세의 환율변동효과	245,916	(201,431)
법인세비용	8,119,489	(972,819)

(2) 당반기 및 전반기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	(19,698,146)	(19,493,302)
적용세율	4.11%	-
적용세율에 따른 법인세비용	(808,843)	-
조정사항		
비과세수익	(1,119,789)	(1,463,243)
비공제비용	838,542	96,522
세액공제	(1,161,424)	(623,136)
일시적차이 미인식액	669,436	21,635
적용 세율변동효과 및 기타	1,513,120	995,403
조정계	739,885	(972,819)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	8,188,447	-
반기손익으로 인식된 법인세비용	8,119,489	(972,819)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	-

(*) 당반기 및 전반기 세전순손실로 인하여 법인세비용이 부의 효과가 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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)

구 분	당반기말	전반기말
현금 등 납입액	448,563	106,835
부채 인식액	37,294	-
합 계	485,857	106,835

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

(단위:%)

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

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	63,893,107	59,611,826
사외적립자산의 공정가치	(40,926,399)	(38,500,292)
순확정급여부채	22,966,708	21,111,534

3) 당반기 및 전반기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	59,611,826	(38,500,292)	21,111,534
당기근무원가	3,802,829	-	3,802,829
이자비용(이자수익)	925,787	(642,917)	282,870
소 계	64,340,442	(39,143,209)	25,197,233
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	372,697	372,697
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(447,335)	844,113	396,778
당반기말	63,893,107	(40,926,399)	22,966,708

(전반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	51,228,521	(40,319,752)	10,908,769
당기근무원가	4,031,780	-	4,031,780
이자비용(이자수익)	718,378	(615,236)	103,142
소 계	55,978,679	(40,934,989)	15,043,690
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	324,295	324,295
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	59,027	-	59,027
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(68,146)	(68,146)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,861,830)	1,737,723	(124,107)
관계사전출입	(45,113)	45,113	-
전반기말	54,130,763	(38,896,003)	15,234,760

(3) 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
보험상품	40,926,399	38,500,291

31. 현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
1. 반기순이익		(27,817,636)		(18,520,483)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		53,977,013		41,928,937
퇴직급여	4,299,845		4,370,407	
감가상각비	22,288,882		20,759,269	
법인세비용	8,119,490		(972,819)	
이자비용	3,319,849		2,624,201	
판매보증비	918,278		2,473,342	
무형자산상각비	1,744,592		2,369,374	
외화환산손실	4,441,376		7,277,293	
유형자산처분손실	184,207		654,069	
파생상품평가손실	132,000		1,400,220	
무형자산손상차손	14,000		326	
대손상각비	-		(2,297)	
기타의 대손상각비	3,547,142		-	
공동기업투자손실	324,995		322,721	
관계기업투자주식손상차손	4,452,858		-	
기타	189,499		652,831	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(6,438,600)		(9,963,241)
이자수익	1,473,696		1,227,232	
배당금수익	300,000		215,376	
외화환산이익	4,107,230		7,877,672	
유형자산처분이익	401,144		566,524	
무형자산손상차손환입	144,000		32,000	
매도가능금융자산처분이익	-		44,437	
기타	12,530		-	

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		23,828,610		(16,127,163)
매출채권의 증감	2,979,793		78,779,581	
기타채권의 증감	6,549,914		(5,641,218)	
기타자산의 증감	(10,954,526)		8,266,228	
기타금융자산의 증감	30,900		149,020	
재고자산의 증감	39,868,872		(10,392,287)	
매입채무의 증감	(18,245,480)		(53,623,502)	
미지급금의 증감	(7,195,824)		(16,383,180)	
장기매입채무의 감소	(682,696)		-	
장기미지급금의 증감	59,258		(289,441)	
기타부채의 증감	15,362,077		(14,519,109)	
퇴직급여부채의 증감	(2,576,565)		(192,253)	
충당부채의 증감	(1,367,113)		(2,277,777)	
기타	-		(3,225)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		43,549,387		(2,681,950)

(2) 당반기 및 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	1,854,927	14,881,867
재고자산의 건설중인자산 대체	438,204	81,250
장기대여금의 유동성 대체	2,440,000	3,076,471
장기차입금의 유동성 대체	5,906,950	999,996
대여금과 매입채무의 상계	2,036,236	8,372,306

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

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			반기말
			취득	공정가치변동	기타	
단기차입금	160,145,424	23,978,045	-	-	(4,462,786)	179,660,683
유동성장기부채	6,278,421	(13,602,965)	-	-	13,056,677	5,732,133
장기차입금	20,603,864	(1,795,200)	-	-	(2,022,113)	16,786,551

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, 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
총부채	531,318,316	519,712,286
총자본	360,079,136	380,841,282
부채비율	147.56%	136.46%

(2) 금융위험 관리목적

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

(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 외화담당인원이 금융기관과 환리스크관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하면서 효율적이고 안정적으로 환리스크 관리체제를유지하고 있습니다. 또한 외화표시 거래 및 외화표시 재무제표 항목의 가치가 변동하는 위험을 상쇄하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다.

당반기말 현재 각 외화에 대한 연결실체의 기능통화인 원화 환율의 5% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	세전당반기순익에미치는영향	
	5%상승시	5%하락시
USD	(752,728)	752,728
EUR	2,216,003	(2,216,003)
CNY	2,849	(2,849)
CZK	760	(760)

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(1,055,836)	1,055,836

(5) 가격위험관리

연결실체는 공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 공정가치로 평가하는 공정가치측정금융자산은 25,021,903천원으
로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에
미치는 영향은 1,951,708천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

전기말과 비교하여 신용위험에 대한 최대 노출정도에 중요한 변동사항은 없습니다.

(7) 유동성위험관리

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은
없습니다.

(8) 금융상품의 공정가치

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

2) 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.

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

(전기)

(단위:천원)

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

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

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

- 통화선도

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

류하였습니다.

6) 당반기 중 수준 2로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

33. 특수관계자 거래

1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	비금융지주회사	대한민국	-
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	49%
기타	삼풍공업(주)(*1)	"	대한민국	33%
	(주)세정	"	대한민국	-
	세정베트남유한공사	"	베트남	-
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%
	피에쓰지(주)	무역업	대한민국	-
	피엘에쓰(주)	화물포장 및 검수	"	-
	(주)이에쓰엠	자동차부품제조	"	-
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-
	센티온	전기전자부품제조및판매	"	-
영성삼정기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	-	

(*1) 당기 33.33%의 지분을 인수하였습니다.

(2) 당반기 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)	-	-	-	-	224,000	224,000
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	477,294	-	477,294	-	-	-
기타	삼풍공업(주)	930,324	-	930,324	1,086,504	-	1,086,504
	(주)세정	2,190,595	800,400	2,990,995	10,342,503	16,409	10,358,912
	세정베트남유한공사	-	-	-	-	5,091	5,091
	피에쓰지(주)	-	-	-	3,195,846	-	3,195,846
	피엘에쓰(주)	264,000	14,638	278,638	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	3,195,846	-	3,195,846
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	20,938	20,938
	영성삼정기차배건유한공사	47,023	-	47,023	10,523	-	10,523

전반기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	112	-	112

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	471,028	-	471,028	13,610,730	-	13,610,730
기타	(주)세정	499,845	1,146,114	1,645,959	16,494,656	163,735	16,658,391
	피에쓰지(주)	6,023	1,466	7,489	7,975,589	-	7,975,589
	피엘에스(주)	264,000	6,839	270,839	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	1,210	275,003	276,213
	(주)쿤스트할레	-	-	-	18,758	-	18,758
	영성삼정기차배건유한공사	177,987	-	177,987	3,124,399	-	3,124,399

(3) 당반기말 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	698,110	-	698,110	-	-	-
기타	삼풍공업(주)	-	-	-	55,688	-	55,688
	(주)세정	467,837	880,440	1,348,277	14,591,089	-	14,591,089
	세정베트남	-	-	-	-	5,310	5,310
	피에쓰지(주)	-	-	-	1,415,323	-	1,415,323
	피엘에쓰(주)	-	840	840	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	32,643	-	32,643
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	3,000	3,000
	영성삼정기차배건유한공사	-	-	-	1,959,496	-	1,959,496

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
	영성삼정기차배건유한공사	-	-	-	2,132,959	-	2,132,959

(4) 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,733,033	-	4,024	2,737,057
	대손충당금	(2,733,033)	-	(4,024)	(2,737,057)
삼풍공업(주)	단기대여금	-	1,547,142	-	1,547,142
	대손충당금	-	(1,547,142)	-	(1,547,142)
합 계		-	-	-	-

(전반기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,774,430	-	(5,512)	2,768,918
	대손충당금	(2,774,430)	-	5,512	(2,768,918)
합 계		-	-	-	-

(5) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
장단기종업원급여	712,892	379,724
퇴직급여	321,758	300,313
계	1,034,650	680,037

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) 당반기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,CNH,EUR)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
운전자금	우리은행	KRW	20,500,000
시설자금		KRW	6,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
어음지급보증		KRW	4,500,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
운영자금		USD	7,000,000
B2B 대출		USD	17,000,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	4,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
운영자금		USD	4,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	7,000,000
어음지급보증		KRW	1,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	20,000,000
시설자금	한국산업은행	KRW	10,400,000
운전자금		KRW	7,000,000
운전자금	신한은행	KRW	2,000,000
운전자금	IBK기업은행	CNY	4,000,000
B2B 대출		CNY	11,000,000
B2B 대출	CSOB	EUR	4,000,000
		KRW	127,400,000

구분	금융기관	통화	약정 한도금액
합계		USD	73,600,000
		CNY	15,000,000
		EUR	4,000,000

(3) 당반기말 현재 연결실체는 국내 소송사건(1건, 2,275백만원)에 피소되어 계류중에 있습니다. 연결실체는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

35. 부문 정보

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

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	219,768,718	177,162,958	145,008,254	84,700,062	(104,527,039)	522,112,953
영업이익	(10,482,918)	(2,518,225)	(2,277,379)	(1,955,439)	4,420,817	(12,813,144)

전반기의 연결법인이 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	254,090,832	205,684,215	107,587,577	87,946,567	(126,208,818)	529,100,373
영업이익	(8,214,856)	(413,492)	(13,058,692)	1,180,308	5,508,914	(14,997,818)

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
대한민국	154,405,283	157,535,663
북미	56,193,632	52,931,673
아시아	90,014,571	81,997,038
유럽	47,700,325	48,403,389
소계	348,313,811	340,867,763
연결조정	(21,906,434)	(19,278,706)
계(*)	326,407,377	321,589,057

(*) 유형자산, 투자부동산, 무형자산의 합계액입니다.

(3) 한편 당반기 및 전반기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 469,171,389천원 및 445,001,440천원입니다.

36. 회계정책의 변경

36.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

(1) 금융상품의 분류와 측정

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

(단위:천원)

당기초 금융상품	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 (전기는 매도 가능금융자산)	당기손익- 공정가치측정금융자산 (전기는 매도 가능금융자산)	상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)		
			매출채권 및 기타채권	장기예치금	기타금융자산
기초 장부금액-기준서 제1039호	20,819,224	-	220,220,660	4,606,912	47,701,963
매도가능증권에서 당기손익 -공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(3,862,554)	3,862,554	-	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	16,956,670	3,862,554	220,220,660	4,606,912	47,701,963

① 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류
과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치
변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 4,925백만원이 기타포
괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 당반기초 현재 이와 관련하여
인식된 기타포괄손익누계액 4,925백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익
으로 재분류되지 않습니다.

이러한 변동으로 인한 연결실체의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기타포괄손익누계액 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호	5,269,529	381,302,046
매도가능증권에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(344,304)	344,304
합 계	(344,304)	344,304
기초 장부금액-기준서 제1109호	4,925,225	381,646,350

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

(단위:천원)

구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
기타금융자산	상각후원가	상각후원가	207,170	207,170	-
장기예치금	상각후원가	상각후원가	2,158,277	2,158,277	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	20,819,224	16,956,670	(3,862,554)
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	-	3,862,554	3,862,554
매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	170,340,489	170,340,489	-

36.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

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

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

(단위:천원)

구 분	2017.12.31 조정 전	조정	2018.01.01 조정 후
유동자산	506,315,222	142,998	506,458,220
비유동자산	394,238,346	964,966	395,203,312
자산총계	900,553,568	1,107,964	901,661,532
유동부채	451,268,238	-	451,268,238
비유동부채	68,444,047	243,752	68,687,799
부채총계	519,712,285	243,752	519,956,037
자본총계	380,841,283	864,212	381,705,495

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

(단위:천원)

구 분	보고된 금액	조정	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우
매출	175,743,777	2,062,191	177,805,968
매출원가	156,974,413	-	156,974,413
판관비	30,463,264	2,062,191	32,525,455
법인세비용	9,589,802	-	9,589,802
반기순이익	(4,651,187)	-	(4,651,187)
총포괄손익	(2,569,973)	-	(2,569,973)

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