

세종공업주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 44 기 2분기

2019년 04월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 44 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

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

요약반기채무제표검토보고서

요약반기채무제표

요약반기채무상대표

요약반기포괄손익계산서

요약반기자본변동표

요약반기현금흐름표

주석

반기재무제표 검토보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 세종공업주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고, 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 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 아니합니다.

검토결과

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

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2019년 8월 14일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며 이로 인하여 이 요약반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

세종공업주식회사

제 44 기 2분기

2019년 04월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 44 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 43 기 2분기

2018년 04월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 43 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업주식회사 각자대표이사 박정길, 김기홍, 김익석

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219-1699

요 약 반 기 재 무 상 태 표
제44기 반기 2019년 6월 30일 현재
제43기 2018년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44기 반기말		제43기 기말	
자 산					
I. 유동자산			242,326,173,036		238,537,330,084
1. 현금및현금성자산	33	27,788,009,106		13,792,459,669	
2. 단기금융상품	4	13,819,400,470		4,005,808,820	
3. 매출채권	5,35	149,596,929,416		167,056,302,834	
4. 기타채권	5,35	22,754,650,256		26,503,310,639	
5. 당기법인세자산		61,489,800		-	
6. 기타금융자산	6,34	80,717,500		181,434,140	
7. 재고자산	7,29	25,965,809,988		24,227,074,729	
8. 기타자산	8	2,259,166,500		2,770,939,253	
II. 비유동자산			332,090,503,872		299,735,757,871
1. 장기금융상품	4	10,176,500,000		7,246,500,000	
2. 기타채권	5	13,534,816,840		12,366,155,185	
3. 기타금융자산	6,34	42,720,975,219		25,701,599,400	
4. 유형자산	9	103,675,760,600		98,944,490,330	
5. 투자부동산	10	6,652,316,565		6,710,693,968	
6. 무형자산	11	5,404,861,485		8,347,336,828	
7. 종속기업투자	12,35	140,280,972,327		132,346,472,327	
8. 공동기업투자	13,35	1,500,000,000		533,770,473	
9. 관계기업투자	14,35	-		-	
10. 이연법인세자산	31	6,369,489,531		5,775,958,481	
11. 기타자산	8	1,774,811,305		1,762,780,879	
자 산 총 계			574,416,676,908		538,273,087,955
부 채					
I. 유동부채			183,108,247,056		197,161,848,409
1. 매입채무	15,35	53,229,715,374		51,836,293,795	
2. 기타채무	15,35	14,537,929,131		19,373,507,237	
3. 단기차입금	16,34,36	104,806,454,839		101,779,676,064	
4. 유동성전환사채	17	5,920,785,067		17,506,631,154	
5. 당기법인세부채	31	-		697,656,127	
6. 총당부채	18	561,536,102		599,729,411	
7. 기타금융부채	19,34	2,925,681,093		2,796,008,316	
8. 기타부채	20	1,126,145,450		2,572,346,305	
II. 비유동부채			60,742,424,391		23,830,901,855

과목	주석	제44기 반기말		제43기 기말	
1. 기타채무	15	1,176,656,295		1,023,958,385	
2. 전환사채	17	28,983,181,169		-	
3. 순확정급여부채	32	23,665,785,704		18,093,391,509	
4. 총당부채	18	6,628,920,912		4,713,551,961	
5. 기타금융부채	19,34	287,880,311		-	
부채총계			243,850,671,447		220,992,750,264
자본					
1. 자본금	21	11,277,206,000		10,226,239,500	
2. 기타불입자본	22	12,133,802,412		(801,196,290)	
3. 기타자본구성요소	23	3,017,419,954		3,341,995,816	
4. 이익잉여금	24	304,137,577,095		304,513,298,665	
자본총계			330,566,005,461		317,280,337,691
부채와자본총계			574,416,676,908		538,273,087,955

주석 참조

요 약 반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제44기 2분기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제44기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제43기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44기 반기		제43기 반기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	25,35,37		100,934,167,855	182,199,021,266	93,715,723,714	175,743,777,432
II. 매출원가	29,35		87,548,414,954	160,053,238,717	82,234,968,199	156,974,413,364
III. 매출총이익			13,385,752,901	22,145,782,549	11,480,755,515	18,769,364,068
1. 판매비	26,29	1,777,141,391		3,320,349,870	1,274,205,047	3,434,449,725
2. 관리비	26,29,35	13,853,749,651		26,528,762,126	13,684,764,798	27,093,947,916
IV. 영업이익(손실)			(2,245,138,141)	(7,703,329,447)	(3,478,214,330)	(11,759,033,573)
1. 기타수익	27,35	9,134,374,362		16,345,457,542	8,246,830,061	16,266,828,804
2. 기타비용	27,35	3,389,523,656		5,664,914,317	10,252,010,383	14,257,360,468
3. 금융수익	28	1,242,597,565		2,561,995,783	1,108,096,510	14,050,326,128
4. 금융비용	28	2,895,937,318		4,563,488,001	1,734,831,068	2,788,868,904
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			1,846,372,802	775,721,560	(6,110,129,210)	1,511,891,987
1. 법인세비용	31	(962,761,357)		231,388	7,141,657,400	8,889,567,725
VI. 반기순이익(손실)			2,809,134,159	775,490,172	(13,251,786,610)	(7,377,675,738)
VII. 기타포괄손익			(845,936,811)	(496,817,754)	850,338,301	841,450,696
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(845,936,811)	(496,817,754)	850,338,301	841,450,696
확정급여제도의 재측정요소	24,32	(136,233,999)		(172,241,892)	(119,737,846)	(269,909,971)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(709,702,812)		(324,575,862)	970,076,147	1,111,360,667
VIII. 총포괄손익			1,963,197,348	278,672,418	(12,401,448,309)	(6,536,225,042)
IX. 주당이익(손실)	30					
1. 기본주당이익(손실)			130	36	(689)	(384)
2. 희석주당이익(손실)			100	35	(689)	(384)

주석 참조

요약 반기 자본 변동표

제44기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2018. 1. 1(전기초)	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,826,352,910	4,327,930,620	303,657,967,222	318,307,278,080
회계정책변경의 효과	-	-	-	-	-	(344,304,000)	344,304,000	-
수정 후 재작성 된 금액	10,027,215,000	330,000,000	(8,107,354,250)	4,245,166,578	3,826,352,910	3,983,626,620	304,002,271,222	318,307,278,080
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,923,050,900)	(1,923,050,900)
자기주식의 취득	-	-	(79,155,420)	-	-	-	-	(79,155,420)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	1,455,664,667	-	1,455,664,667
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(269,909,971)	(269,909,971)
반기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	(7,377,675,738)	(7,377,675,738)
2018. 6. 30(전반기말)	10,027,215,000	330,000,000	(8,186,509,670)	4,245,166,578	3,826,352,910	5,439,291,287	294,431,634,613	310,113,150,718
2019. 1. 1(당기초)	10,226,239,500	2,358,968,160	(8,463,160,700)	1,476,643,340	3,826,352,910	3,341,995,816	304,513,298,665	317,280,337,691
연차배당	-	-	-	-	-	-	(978,969,850)	(978,969,850)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(324,575,862)	-	(324,575,862)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(172,241,892)	(172,241,892)
전환사채의 전환	1,050,966,500	11,209,276,979	-	(782,492,059)	-	-	-	11,477,751,420
전환사채의 발행	-	-	-	2,508,213,782	-	-	-	2,508,213,782
반기순이익	-	-	-	-	-	-	775,490,172	775,490,172
2019. 6. 30(당반기말)	11,277,206,000	13,568,245,139	(8,463,160,700)	3,202,365,063	3,826,352,910	3,017,419,954	304,137,577,095	330,566,005,461

주석 참조

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제44기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44기 반기	제43기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		31,277,230,859	21,207,416,345
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	34,247,724,516	15,082,534,146
(1) 반기순이익		775,490,172	(7,377,675,738)
(2) 조정		13,708,866,914	16,980,698,269
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		19,763,367,430	5,479,511,615
2. 이자의 수취		586,625,972	1,110,421,511
3. 이자의 지급		(1,944,062,935)	(1,739,752,232)
4. 배당금의 수취		307,168,500	11,446,993,180
5. 법인세의 지급		(1,920,225,194)	(4,692,780,260)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(50,640,491,996)	(18,218,484,428)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		21,141,053,124	24,572,111,704
단기금융상품의 감소		11,232,347,082	18,730,900,480
장기금융상품의 감소		-	3,000,000,000
기타채권의 감소		3,190,770,247	757,345,972
기타금융자산의 감소		2,145,400,000	-
유형자산의 처분	9	1,371,126,972	2,083,865,252
무형자산의 처분	11	3,201,408,823	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(71,781,545,120)	(42,790,596,132)
단기금융상품의 증가		21,045,938,732	15,343,040,580
장기금융상품의 증가		2,930,000,000	1,830,000,000
기타채권의 증가		6,380,350,221	171,279
기타금융자산의 증가		19,798,221,219	11,295,003,678
유형자산의 취득	9	12,945,307,029	8,941,772,290
무형자산의 취득	11	145,037,919	559,559,971
기타자산의 취득		62,190,000	62,190,000
관계기업투자의 취득	14	-	4,452,858,334
공동기업투자의 취득	13	540,000,000	-
종속기업투자의 취득	12	7,934,500,000	306,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		33,424,417,095	1,382,970,874
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		117,551,582,028	64,705,592,525
단기차입금의 차입		85,647,582,028	64,705,592,525
전환사채의 발행		31,904,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(84,127,164,933)	(63,322,621,651)
단기차입금의 상환		82,635,629,427	60,320,419,331

과목	주식	제44기 반기		제43기 반기	
유동성장기부채의 상환		-		999,996,000	
유동성전환사채의 상환		200,000,000		-	
배당금의 지급	24	978,969,850		1,923,050,900	
자기주식의 취득		-		79,155,420	
전환사채의 전환		19,325,856		-	
리스부채의 상환		293,239,800		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			14,061,155,958		4,371,902,791
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(65,606,521)		77,187,644
VI. 기초의 현금및현금성자산			13,792,459,669		12,420,446,901
VII. 반기말의 현금및현금성자산			27,788,009,106		16,869,537,336

주석 참조

주식

제44기 2분기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제44기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제43기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제43기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

세종공업주식회사

1. 회사의 개요

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

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

주주명	소유주식수	지분율(%)
에스제이원	9,024,522	40.01%
박세종	599,821	2.66%
서혜숙	15,000	0.07%
박정길	872,724	3.87%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 요약반기재무제표 작성기준

당사의 반기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2018년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2018년 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 제1116호 리스(제정)

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당반기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1116호의 경과규정에 따라 최초적용 누적효과를 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정하고 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않는 방법(수정소급법)을 선택하였습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

① 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 제1017호하에서 운용리스로 회계처리 되었던 계약

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

ㄴ. 제1017호하에서의 금융리스로 회계처리 되었던 계약

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다.

② 리스제공자의 회계처리

리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

- 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

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

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

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.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

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.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

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 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자도 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 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 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(재무상태표)

(단위:천원)

구분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	238,537,330	-	238,537,330
비유동자산	299,735,758	852,272	300,588,030
자산 총계	538,273,088	852,272	539,125,360
유동부채	197,161,848	484,929	197,646,777
비유동부채	23,830,902	367,343	24,198,245
부채 총계	220,992,750	852,272	221,845,022
자본 총계	317,280,338	-	317,280,338

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준은 없습니다.

(2) 당사가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 리스와 관련된 회계정책이 당반기 부터 유의적으로 변경되었으며, 리스와 관련된 당사의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단 합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경 우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체 계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기 준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스 의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요 율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

재무상태표에서 리스부채는 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권 자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(반은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

재무상태표에서 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있습니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

3. 중요한 판단과 추정

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

중간재무제표의 작성을 위한 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 재무제표와 동일합니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당반기말	전기말	
단기금융상품	우리은행	1,587,000	527,000	질권설정
	국민은행	500,000	500,000	질권설정
장기금융상품	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
계		2,088,500	1,028,500	

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	149,596,929	-	167,056,303	-
기타채권				
대여금	9,155,406	14,037,000	10,569,884	12,865,000
손실충당금	(3,069,656)	(2,000,000)	(3,156,482)	(2,000,000)
미수금	16,342,529	-	19,058,568	-
보증금	-	1,497,817	-	1,501,155
미수수익	326,371	-	31,341	-
소 계	22,754,650	13,534,817	26,503,311	12,366,155

(2) 매출채권의 양도

당반기말과 전기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 각각 30,806,455천원 및 38,779,676천원입니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 기타채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초	5,156,482	3,156,482
손상차손	-	3,547,142
회수	(86,826)	-
기말	5,069,656	6,703,624

6. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	30,608	2,782	121,429	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	19,800,447	-	20,446,569
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,798,021	-	5,125,000
상각후원가측정금융자산	50,110	18,119,725	60,005	130,030
계	80,718	42,720,975	181,434	25,701,599

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

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

(단위:천원)

회사명	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발	0.40	3,509,409	7,606,280	4,096,871	8,428,107
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	2,764,455	(235,875)	2,358,750
소계		6,509,739	10,370,735	3,860,996	10,786,857
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합(*1)	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	1,300,000	(700,000)	1,300,000
주식회사 모비어스(*2,3)	-	-	-	-	230,000
주식회사CGI(*1)	3.46	500,000	500,000	-	500,000
(주)세정	18.20	7,628,712	7,628,712	-	7,628,712
소계		10,129,712	9,429,712	(700,000)	9,659,712
계		16,639,451	19,800,447	3,160,996	20,446,569

(*1) 취득 후 경영성과나 영업에 중요한 변동이 없고 투자규모 등이 재무제표에서 중요하지 않아 원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하였습니다.

(*2) 프로세스에서 주식회사 모비어스로 사명이 변경되었습니다.

(*3) 당반기 중 공동지배력 취득에 따라 기타금융자산에서 공동기업투자로 계정재분류 되었습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
수익증권:		
ELS	4,798,021	5,125,000
지분증권:		
Greenstone System, Inc.	-	-
계	4,798,021	5,125,000

(4) 당반기말 및 전기말 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
유동자산:		
국공채	50,110	60,005
비유동자산:		
국공채	119,725	130,030
회사채	18,000,000	-
계	18,169,835	190,035

7. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말	전기말
제품	6,640,659	6,441,852
상품	4,600,833	7,108,679
재공품	5,476,283	5,406,096
원재료	9,163,631	5,203,146
부재료	60,144	53,728
저장품	14,133	13,574
미착품	10,127	-
계	25,965,810	24,227,075

8. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	907,034	-	790,499	-
선급비용	1,352,133	1,028,216	1,972,086	1,078,376
매입부가세	-	-	8,354	-
기타	-	746,595	-	684,405
계	2,259,167	1,774,811	2,770,939	1,762,781

9. 유형자산

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

(단위:천원)

구 분	기초	회계기준변경(*1)	취득	대체(*2)	처분	감가상각비	반기말
당반기	98,944,490	852,272	12,945,307	226,784	(1,129,117)	(8,163,975)	103,675,761
전반기	102,757,727	-	8,941,772	438,204	(1,941,127)	(7,797,990)	102,398,586

(*1) 기업회계기준서 제 1116호 리스 도입에 따라 최초적용일에 사용권자산 852,272천원이 증가하였습니다.

(*2) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당반기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정금액 32,200,000천원, 장부가액 34,463,732천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금 : 4,171,906천원)로 제공하고 있습니다.

10. 투자부동산

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

(단위:천원)

구 분	기초	감가상각비	반기말
당반기	6,710,694	(58,377)	6,652,317
전반기	6,827,449	(58,378)	6,769,071

(2) 당반기 및 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	78,000	156,000	132,000	264,000
운영비용	(29,188)	(58,377)	(29,188)	(58,377)
계	48,812	97,623	102,812	205,623

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

(단위:천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	2,876,431	5,419,259
건물	3,519,984	4,390,256	3,569,329	4,390,256
구축물	255,902	362,457	264,934	362,457
계	6,652,317	10,171,972	6,710,694	10,171,972

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가 기법은 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)

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손(*)	반기말
당반기	8,347,337	145,038	(2,796,284)	(290,230)	(1,000)	5,404,861
전반기	7,775,530	559,560	-	(248,258)	130,000	8,216,832

(*) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
관리비	4,820,216	8,966,102	4,494,619	8,813,515
제조경비	1,987,044	3,637,386	2,118,776	4,085,983
계	6,807,260	12,603,488	6,613,395	12,899,498

12. 종속기업투자

당반기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	당반기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,933,893	18,933,893
Sejong Rus, LLC(*1)	"	러시아	100%	16,983,765	4,775,351	4,775,351
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,310,978	12,310,978
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세움	"	대한민국	100%	11,500,000	10,995,418	10,995,418
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	33,777,166	19,722,300	13,987,800
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	4,436,180	314,189	314,189
아센텍(주)	"	대한민국	100%	26,526,622	26,526,622	26,526,622
(주)세종에이티티	"	"	51%	2,372,234	2,372,234	2,372,234
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	22,097,335	22,097,335	22,097,335
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	11,268,348	11,268,348
(주)센티온(*2)	전기전자부품제조및판매	대한민국	50%	2,200,000	2,200,000	-
계				160,021,445	140,280,972	132,346,472

(*1) 전기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 4,082,649천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(*2) 당기 중 신규지분을 취득하였습니다.

13. 공동기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당반기말			전기말
			지분율	취득원가	장부가액	장부가액
중경진천세종기차배건유한공사(*1,2)	자동차부품제조	중국	10%	533,770	-	533,770
주식회사 모비어스(*3)	소프트웨어 개발	대한민국	50%	1,500,000	1,500,000	-
계				2,033,770	1,500,000	533,770

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

(*2) 당반기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 533,770천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(*3) 당반기 중 공동지배력 취득에 따라 기타금융자산에서 공동기업투자로 계정재분류 되었습니다.

14. 관계기업투자

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

(단위:천원)

회사명	주요영업활동	소재지	당반기말			전기말
			지분율	취득원가	장부가액	장부가액
삼풍공업(주)(*)	자동차부품제조	대한민국	33.33%	5,999,998	-	-

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

15. 매입채무 및 기타채무

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	53,229,715	-	51,836,294	-
기타채무 :				
미지급금	4,334,573	1,176,656	11,504,298	1,023,958
미지급비용	10,203,356	-	7,869,209	-
소 계	14,537,929	1,176,656	19,373,507	1,023,958

16. 차입금

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

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당반기말(*)	당반기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	3.83	3,000,000	6,000,000
	우리은행	3.06~3.27	40,000,000	26,000,000
	한국수출입은행	2.97	12,000,000	12,000,000
	국민은행	3.16	5,000,000	5,000,000
운영자금	국민은행	3.54	4,000,000	4,000,000
	우리은행	2.98	10,000,000	10,000,000
매출채권담보차입	우리은행 외	0.72~4.12	30,806,455	38,779,676
계			104,806,455	101,779,676

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당반기말 현재 적용 이자율입니다.

17. 전환사채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말
제5회 사모전환사채(*1)	2015-10-21	2020-10-21	-	-	189,220
제6회 사모전환사채	2017-11-15	2022-11-16	-	5,920,785	17,317,411
제7회 사모전환사채(*2)	2019-04-24	2024-04-24	-	28,983,181	-
합 계				34,903,966	17,506,631

(*1) 당반기 중 전액 상환되었습니다.

(*2) 당반기 중 신규 발행되었습니다.

(2) 당반기말 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

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

사채의 명칭	제6회 사모전환사채
액면금액	20,000백만원
발행가액	20,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전월까지
전환가격	가중산술평균주가
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업 연도의 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 24개월이 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>

2) 당사가 2019년 4월 24일에 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제7회 사모전환사채
액면금액	32,000백만원
발행가액	32,000백만원
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 2021년 04월 24일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.</p> <p>발행회사의 중도상환청구권 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 04월 24일부터 24개월이 되는 2021년 04월 24일까지 매 6개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

(3) 제6회 전환사채의 발행일, 당반기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	전기말	당반기말
발행가액(*1)	19,940,000	17,717,613	5,982,000
전환사채의 부채요소	18,637,302	17,317,411	5,920,785
전환사채의 자본요소	1,302,698	1,147,086	380,388

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

(*2) 당반기 중 발행가액 11,735,613천원에 대하여 전환권이 행사되었습니다.

(4) 제7회 전환사채의 발행일 및 당반기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	당반기말
발행가액(*1)	31,904,000	31,904,000
전환사채의 부채요소	28,688,341	28,983,181
전환사채의 자본요소	3,215,659	3,215,659

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

(*2) 당반기 중 발행가액 31,904,000천원에 대하여 신규 발행되었습니다.

18. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당반기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증총당부채	561,536	507,879	1,069,415	599,729	573,952	1,173,681
종업원급여총당부채	-	4,049,437	4,049,437	-	4,139,600	4,139,600
기타총당부채	-	2,071,605	2,071,605	-	-	-
계	561,536	6,628,921	7,190,457	599,729	4,713,552	5,313,281

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

(당반기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	1,173,681	4,139,600	-
전입액	355,514	167,041	2,071,605
상계액	(442,223)	(257,204)	-
할인율변동효과	(34,457)	-	-
할인차금상각	16,900	-	-
당반기말	1,069,415	4,049,437	2,071,605

(전반기)

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,099,577	4,163,269
전입액	357,793	186,666
상계액	(432,275)	(244,186)
할인율변동효과	(4,456)	-
할인차금상각	16,277	-
전반기말	1,036,916	4,105,749

19. 기타금융부채

당반기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	2,144,744	-	2,724,608	-
파생상품부채	498,840	-	71,400	-
리스부채	282,097	287,880	-	-
계	2,925,681	287,880	2,796,008	-

20. 기타유동부채

당반기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기말	전기말
선수금	216,362	386,551
예수금	909,783	2,185,795
계	1,126,145	2,572,346

21. 자본금

당반기 및 전반기 중 보통주 발행주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구분	당반기		전반기	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	20,452,479	10,226,240	20,054,430	10,027,215
전환사채의 전환	2,101,933	1,050,966	-	-
반기말	22,554,412	11,277,206	20,054,430	10,027,215

22. 기타불입자본

당반기 및 전반기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
기초	(801,196)	294,165
자기주식의 취득	-	(79,155)
전환사채의 전환	10,426,784	-
전환사채의 발행	2,508,214	-
반기말	12,133,802	215,010

23. 기타자본구성요소

당반기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	3,017,420	3,341,996

24. 이익잉여금

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금	5,113,120	5,013,608
기타적립금	292,457,174	291,123,841
미처분이익잉여금	6,567,283	8,375,850
계	304,137,577	304,513,299

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	304,513,299	303,657,967
회계정책변경의 효과(*)	-	344,304
배당금의 지급	(978,970)	(1,923,051)
반기손익	775,490	(7,377,676)
보험수리적손익	(220,823)	(346,038)
법인세효과	48,581	76,129
반기말	304,137,577	294,431,635

(*) 매도가능증권에서 당기손익-공정가치평가금융자산으로 분류 변경시 대체된 잉여금입니다.

(3) 당반기 중 당사의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	20,452,479	873,082	19,579,397	50원	978,970

25. 수익

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

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화의 판매	100,934,168	182,199,021	93,715,724	175,743,777

26. 판매비와 관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매비 :				
광고선전비	2,600	15,700	500	1,750
판매보증비	171,066	321,057	209,141	353,337
운반보관비	1,603,475	2,973,593	1,064,564	3,069,363
판매촉진비	-	10,000	-	10,000
계	1,777,141	3,320,350	1,274,205	3,434,450
관리비 :				
급여	4,358,157	8,609,998	4,581,159	9,165,788
퇴직급여	763,721	1,523,130	839,200	1,678,400
복리후생비	1,249,461	2,375,819	1,249,779	2,422,428
세금과공과	41,603	120,331	105,674	162,333
지급수수료	1,115,487	2,122,805	1,002,556	1,921,936
감가상각비	832,743	1,368,188	505,774	999,854
경상개발비	4,820,216	8,966,102	4,494,619	8,813,515
무형자산상각비	103,933	207,427	88,433	182,974
기타	568,429	1,234,962	817,571	1,746,720
계	13,853,750	26,528,762	13,684,765	27,093,948

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	2,524,735	3,294,731	1,203,277	3,374,626
외화환산이익	1,645,239	3,031,242	2,340,347	3,502,759
파생상품평가이익	-	33,390	-	-
파생상품거래이익	36,520	141,667	39,170	125,750
유형자산처분이익	257,721	305,456	206,320	257,114
무형자산처분이익	37,967	455,106	-	-
기술용역수익	3,928,402	7,462,754	3,929,122	7,750,085
무형자산손상차손환입	5,000	29,000	100,000	144,000
기타의대손충당금환입	-	86,826	-	-
기타	698,790	1,505,286	428,594	1,112,495
계	9,134,374	16,345,458	8,246,830	16,266,829

(2) 당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	609,908	1,851,652	1,606,818	4,336,383
외화환산손실	425,210	623,319	347,170	904,944
파생상품평가손실	487,389	498,840	9,280	132,000
파생상품거래손실	279,100	336,676	114,270	512,426
유형자산처분손실	17,600	63,446	12,849	114,375
무형자산처분손실	-	49,981	-	-
무형자산손상차손	10,000	30,000	14,000	14,000
기부금	23,600	23,600	21,400	37,380
기타의대손상각비	-	-	3,547,142	3,547,142
관계기업투자주식손상차손	-	-	4,452,858	4,452,858
공동기업투자주식손상차손	-	533,770	-	-
기타	1,536,717	1,853,630	126,223	205,852
계	3,389,524	5,864,914	10,252,010	14,257,360

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	398,299	728,677	600,747	1,000,883
배당금수익	-	307,169	-	11,446,993
외환차익	1,856	336,962	496,550	1,494,445
외화환산이익	401,381	310,392	-	97,205
금융보증수익	441,062	878,796	-	-
기타금융자산평가이익	-	-	10,800	10,800
총 계	1,242,598	2,561,996	1,108,097	14,050,326

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
일반차입금 이자	613,424	1,216,109	479,065	927,074
기타 이자비용	674,664	1,085,719	391,528	784,707
소 계	1,288,088	2,301,828	870,593	1,711,781
외환차손	1,305,420	1,332,529	100,142	133,633
외화환산손실	-	325,218	764,096	943,455
금융보증비용	302,429	603,913	-	-
총 계	2,895,937	4,563,488	1,734,831	2,788,869

29. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
재고자산의 변동	(1,738,735)	669,584
원재료 사용액 및 상품 매입액	126,629,807	121,474,295
종업원급여	33,938,259	34,709,715
복리후생비	7,894,970	7,806,595
감가상각비	8,222,352	7,856,368
무형자산상각비	290,230	248,258
운반비	3,207,484	3,301,035
지급수수료	3,165,742	2,913,505
세금과공과	342,486	375,803
기타	7,949,756	8,147,653
합 계	189,902,351	187,502,811

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 반기순이익을 당반기의 가중평균유통보통주 식수로 나누어 산출하며, 당반기 중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	2,809,134	21,681,330주	130원	775,490	21,545,321주	36원

(*) 기중 전환사채 전환으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식수입니다.

전반기 중 주당이익 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(13,251,787)	19,222,642주	(689)원	(7,377,676)	19,225,283주	(384)원

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

(2) 희석주당이익

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

(단위:천원)

구 분	3개월			누적		
	귀속이익	희석주식수(*1)	기본주당이익	귀속이익	희석주식수(*1)	기본주당이익
보통주	2,885,408	28,873,403주	100원	866,422	24,491,473주	35원

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

(*2) 당사는 보통주로 전환 가능한 전환사채를 발행하였으나 전반기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익은 기본 주당이익과 동일합니다.

당반기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	3개월	누적
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	2,809,134	775,490
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	76,274	90,932
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	2,885,408	866,422

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

(단위: 주)

구 분	3개월	누적
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	21,681,330	21,545,321
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	7,192,073	2,946,152
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	28,873,403	24,491,473

31. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액	597,661	1,069,166
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	563,418	8,188,447
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(593,531)	(54,968)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(567,317)	(313,077)
법인세비용	231	8,889,568

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	775,722	1,511,892
적용세율	(11%, 22%)	(11%, 22%)
적용세율에 따른 법인세비용	148,659	310,616
조정사항		
비과세수익	(19,294)	(1,121,845)
비공제비용	164,053	445,390
세액공제	(1,123,468)	(1,589,575)
일시적차이 미인식액	23,244	1,056,786
적용 세율변동효과 및 기타	243,619	1,599,749
조정계	(711,846)	390,505
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	563,418	8,188,447
반기손익으로 인식된 법인세비용	231	8,889,568
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	0.03%	587.98%

32. 퇴직급여제도

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

구 분	당반기말	전기말
할인율	2.62%	2.62%
기대임금상승률	3.26%	3.26%

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	62,427,268	59,963,660
사외적립자산의 공정가치	(38,761,482)	(41,870,268)
순확정급여부채	23,665,786	18,093,392

(3) 당반기 및 전반기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	59,963,660	(41,870,267)	18,093,393
당기근무원가	3,577,040	-	3,577,040
이자비용(이자수익)	773,565	(578,516)	195,049
소 계	64,314,265	(42,448,783)	21,865,482
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	220,823	220,823
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,886,997)	3,466,478	1,579,481
당반기말	62,427,268	(38,761,482)	23,665,786

(전반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	59,611,826	(38,500,291)	21,111,535
당기근무원가	3,802,829	-	3,802,829
이자비용(이자수익)	925,787	(642,917)	282,870
소 계	64,340,442	(39,143,208)	25,197,234
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	346,038	346,038
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(447,335)	870,771	423,436
당반기말	63,893,107	(40,926,399)	22,966,708

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

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
보험상품	38,761,482	41,870,268

33. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
1. 반기순이익		775,490		(7,377,676)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		19,874,922		33,440,451
퇴직급여	3,772,089		4,085,699	
감가상각비	8,222,352		7,856,368	
기타의대손상각비	-		3,547,142	
법인세비용	231		8,889,568	
이자비용	2,301,828		1,711,781	
판매보증비	321,057		353,337	
무형자산상각비	290,230		248,258	
외화환산손실	948,538		1,848,399	
기타장기종업원급여	167,042		186,666	
기타충당부채전입액	2,071,605		-	
유형자산처분손실	63,446		114,375	
금융보증비용	603,913		-	
파생상품평가손실	498,840		132,000	
무형자산처분손실	49,981		-	
무형자산손상차손	30,000		14,000	
관계기업투자주식손상차손	-		4,452,858	
공동기업투자주식손상차손	533,770		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(6,166,054)		(16,459,754)
이자수익	728,677		1,000,883	
배당금수익	307,169		11,446,993	
외화환산이익	3,341,634		3,599,964	
유형자산처분이익	305,456		257,114	
파생상품평가이익	33,390		-	
금융보증수익	878,796		-	
무형자산손상차손환입	29,000		144,000	
무형자산처분이익	455,106		-	
기타금융자산평가이익	-		10,800	
기타의대손충당금환입	86,826		-	

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		19,763,367		5,479,513
매출채권의 증감	19,684,350		(11,103,206)	
기타채권의 증감	2,945,529		9,047,758	
재고자산의 증감	(1,965,518)		669,584	
기타금융자산의 증감	121,429		30,900	
기타자산의 증감	160,985		205,807	
매입채무의 증감	4,115,316		11,590,436	
미지급금의 증감	(7,167,139)		(4,345,877)	
장기성미지급금의 증감	152,698		33,898	
총당부채의 증감	(699,429)		(676,461)	
기타부채의 증감	835,665		2,603,238	
확정급여부채의 변동	1,579,481		(2,576,564)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		34,247,725		15,082,534

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
총부채	243,850,671	220,992,750
총자본	330,566,005	317,280,338
부채비율	73.77%	69.65%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

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

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

(단위:천원)

구분	세전 당반기 손익에 미치는 영향	
	5%상승시	5%하락시
USD	2,655,477	(2,655,477)
EUR	2,992,893	(2,992,893)

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(524,033)	524,033

(5) 가격위험관리

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 이에 해당하는 금액은 19,800,447천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,544,435천원(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) 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

3) 당반기말 및 전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위:천원)

구 분	당반기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,370,735	-	9,429,712	19,800,447
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,831,411	-	4,831,411
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	498,840	-	498,840

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	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

4) 당반기 및 전반기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	기초	매입	평가	처분	수준간 이동	기타(*)	반기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,659,712	-	-	-	-	(230,000)	9,429,712

(*) 당반기 중 공동지배력 취득에 따라 기타금융자산에서 공동기업투자로 계정재분류 되었습니다.

(전반기)

(단위:천원)

구 분	기초	매입	평가	처분	수준간 이동	반기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,731,000	150,000	-	-	-	2,881,000

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

6) 다음은 수준 2 및 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도

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

- 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. 회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

7) 당반기 중 수준 2 및 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당반기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	비금융지주회사	대한민국	-	
종속기업	영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	
	북경세종기차배건유한공사	"	"	100%	
	Sejong America, Inc.	"	미국	100%	
	Sejong Alabama, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Georgia, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	
	Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	
	Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	
	(주)세움	"	대한민국	100%	
	(주)세종에이티티	"	"	51%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	"	-	(주)세움 40% 영성세종기차배건유한공사 30% 북경세종기차배건유한공사 30%
	태창세종기차배건유한공사	"	"	-	북경세종기차배건유한공사 36.35% 세종기차배건기술연발유한공사 29.78%
	상해SJG기차연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	-	세종기차배건기술연발유한공사 100%
	아센텍(주)	자동차부품제조	대한민국	100%	
	강소아센텍센서유한공사	"	중국	-	아센텍(주) 60%
	ASENTEC VIETNAM CO., LTD	"	베트남	-	아센텍(주) 100%
	Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	99.9%	Sejong America, Inc 0.1%
	중경세종기차배건유한공사	"	중국	-	북경세종기차배건유한공사 100%
	귀양세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	정주세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
닝더세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%	
(주)센티온(*3)	전기전자부품제조및판매	대한민국	50%		
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	10%	태창세종기차배건유한공사 39%
	주식회사 모비어스(*2)	소프트웨어 개발	대한민국	50%	
관계기업	상풍공업(주)	자동차부품제조	"	33%	
기타	(주)세정	"	"	18%	
	세정베트남유한공사	"	베트남	-	
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-	
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-	
	피에쓰지(주)	무역업	"	-	
	피엘에스(주)	화물포장 및 검수	"	-	
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-	
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역업	중국	-	
	제이엔제이글로벌	상품중개업	대한민국	-	
	GreenStone System, Inc.	태양광 발전	미국	16%	

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

(*2) 당반기 중 공동지배력 취득에 따라 기타금융자산에서 공동기업으로 분류변경 되었습니다.

(*3) 당반기 중 50%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
종속기업	영성세종기차배건유한공사	1,764,357	322,749	2,087,106	1,800,897	660	1,801,557
	북경세종기차배건유한공사	2,717,416	1,857,787	4,575,203	-	-	-
	Sejong Alabama, LLC	20,242,618	745,608	20,988,226	755,700	14,978	770,678
	Sejong Georgia, LLC	9,848,736	602,324	10,451,060	-	6,220	6,220
	Sejong Slovakia S.R.O	10,905,833	503,768	11,409,601	127,042	6,964	134,006
	Sejong Czech S.R.O	20,348,901	828,645	21,177,546	-	28,177	28,177
	Sejong Rus, LLC	2,226,836	413,893	2,640,729	-	20,277	20,277
	(주)세움	14,807	317,748	332,555	1,481,264	48,960	1,530,224
	(주)세종에이티티	-	122,879	122,879	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	352,262	226	352,488	1,241,968	509	1,242,477
	중경세종기차배건유한공사	562,493	408,949	971,442	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	-	178,682	178,682	-	-	-
	아센텍(주)	-	3,000	3,000	940,891	24,984	965,875
	Sejong Mexico, LLC	5,810,100	454,502	6,264,602	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	-	-	-	1,780,348	405,080	2,185,428
기타	(주)세정	1,676,901	1,056,887	2,733,788	1,627,616	3,487,871	5,115,487
	피엘에스(주)	-	160,445	160,445	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	176,043	-	176,043
	(주)콘스트랄레	-	-	-	-	20,689	20,689

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)	-	-	-	-	224,000	224,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	3,655,911	3,506,051	7,161,962	1,374,616	1,605	1,376,221
	북경세종기차배건유한공사	8,056,502	6,055,248	14,111,750	-	14,652	14,652
	Sejong Alabama, LLC	13,231,165	512,641	13,743,806	-	583	583
	Sejong Georgia, LLC	8,957,181	459,921	9,417,102	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	16,904,290	700,356	17,604,646	-	109,449	109,449
	Sejong Czech S.R.O	25,898,691	786,219	26,684,910	18,316	42,741	61,057
	Sejong Rus, LLC	5,911,147	265,542	6,176,689	-	-	-
	(주)세움	9,255	290,900	300,155	957,871	70,771	1,028,642
	(주)세종에이티티	-	107,012	107,012	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	433,243	-	433,243	617,359	737	618,096
	중경세종기차배건유한공사	2,372,074	-	2,372,074	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	1,548	-	1,548	-	-	-
	아센텍(주)	-	5,033,600	5,033,600	271,337	33,557	304,894
	Sejong Mexico, LLC	5,076,989	422,550	5,499,539	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	930,324	-	930,324	1,086,504	-	1,086,504
기타	(주)세정	2,190,595	800,400	2,990,995	1,173,985	16,409	1,190,394
	피엘에쓰(주)	264,000	14,638	278,638	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	109,121	-	109,121
	(주)콘스트랄레	-	-	-	-	20,938	20,938

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	기타채무 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	818,133	327,553	1,145,686	753,371	-	753,371
	북경세종기차배건유한공사	2,192,964	1,955,449	4,148,413	-	-	-
	Sejong Alabama, LLC	22,805,656	3,041,264	25,846,920	-	6,157	6,157
	Sejong Georgia, LLC	10,337,827	2,684,936	13,022,763	-	1,387	1,387
	Sejong Slovakia S.R.O	25,626,112	503,768	26,129,880	66,080	2,848	68,928
	Sejong Czech S.R.O	24,423,831	828,645	25,252,476	446	3,075	3,521
	Sejong Rus, LLC	8,236,381	252,952	8,489,333	-	-	-
	(주)세움	-	13,993	13,993	-	-	-
	(주)세종에이티티	-	393,152	393,152	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	242,825	220	243,045	676,580	-	676,580
	중경세종기차배건유한공사	6,534,871	1,081,914	7,616,785	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	639,713	1,699,575	2,339,288	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	317,987	4,400	322,387
	Sejong Mexico, LLC	25,789,974	521,596	26,311,570	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	-	200,000	200,000	79,909	-	79,909
기타	(주)세정	-	-	-	3,028,621	24,382	3,053,003
	피엘에스(주)	28,600	673	29,273	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	5,072	-	5,072
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,960	2,960

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	1,694,573	443,576	2,138,149	884,545	4,545	889,090
	북경세종기차배건유한공사	4,487,531	2,671,589	7,159,120	-	-	-
	Sejong Alabama, LLC	25,133,401	2,230,456	27,363,857	5,046,552	3,325	5,049,877
	Sejong Georgia, LLC	7,958,701	2,022,386	9,981,087	-	909	909
	Sejong Slovakia S.R.O	33,654,307	632,601	34,286,908	937	-	937
	Sejong Czech S.R.O	30,147,017	1,881,075	32,028,092	15,046	1,381	16,427
	Sejong Rus, LLC	8,767,914	314,192	9,082,106	-	33,593	33,593
	(주)세움	-	305,978	305,978	509,577	1,238,003	1,747,580
	(주)세종에이티티	-	276,526	276,526	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	410,909	-	410,909	1,660,429	-	1,660,429
	중경세종기차배건유한공사	7,398,800	729,613	8,128,413	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	618,312	1,474,492	2,092,804	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	140,674	6,509	147,183
	Sejong Mexico, LLC	24,602,702	697,505	25,300,207	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	-	-	-	91,342	-	91,342
기타	(주)세정	77,310	1,670,519	1,747,829	50,473	-	50,473
	피엘에스(주)	-	862	862	-	-	-
	(주)이에스엠	-	-	-	38,236	-	38,236
	(주)콘스트랄레	-	-	-	-	3,027	3,027

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

(당반기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세종에이티티	단기대여금	75,000	1,515,000	-	1,590,000
	장기대여금	15,000	-	(15,000)	-
(주)세움	단기대여금	-	700,000	(700,000)	-
관계기업					
주식회사 모비어스	단기대여금	430,000	300,000	(730,000)	-
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	(86,826)	2,560,495
	손실충당금	(2,647,321)	-	86,826	(2,560,495)
합 계		520,000	2,515,000	(1,445,000)	1,590,000

(전반기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세종에이티티	단기대여금	-	30,000	-	30,000
	장기대여금	-	60,000	-	60,000
관계기업					
삼풍공업(주)	단기대여금	-	1,547,142	-	1,547,142
	손실충당금	-	(1,547,142)	-	(1,547,142)
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	-	2,647,321
	손실충당금	(2,647,321)	-	-	(2,647,321)
합 계		-	90,000	-	90,000

(5) 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래상대방	거래내역	당반기	전반기
종속기업	Sejong America, Inc.	현금출자	5,734,500	-
종속기업	(주)세종에이티티	현금출자	-	306,000
공동기업	주식회사 모비어스	현금출자	540,000	-
공동기업	주식회사 모비어스	출자전환	730,000	-

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

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
장단기종업원급여	583,500	712,892
퇴직급여	241,356	321,758
계	824,856	1,034,650

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

(원화단위:천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	12,000,000	금융기관차입 등
	신한은행	RMB	60,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
	국민은행	USD	4,320,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	3,600,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	8,700,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	16,103,333	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	18,000,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증

당반기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채로 2,144,744천원을 계상하였습니다.

36. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:천원,USD)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B주계약	우리은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	10,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	4,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	6,000,000
무역금융	수출입은행	KRW	25,000,000
합 계		KRW	95,000,000
		USD	45,600,000

(3) 당반기말 현재 당사는 국내 소송사건(2건)에 피소되어 계류중에 있습니다. 당사는 진행중인 소송사건 등과 관련하여 향후 지급액이 예상되는 지출액을 추정하여 기타 총당부채를 설정하고 있습니다.

37. 부문정보

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

한편 당반기 및 전반기 중 당사의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 84,580,004천원 및 70,793,873천원입니다.