목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 5
주석 11
외부감사 실시내용 85

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 53 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대비앤지스틸주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조훈재입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업

제 53 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대비앤지스틸주식회사 대표이사 정일선

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 창원시 성산구 적현로 124

(전 화) 055-268-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 53 기 2018년 12월 31일 현재

제 52 기 2017년 12월 31일 현재

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		358,104,739,711	332,282,825,059
현금및현금성자산	7,8	48,694,999,736	60,443,261,368
매출채권및기타채권	7,8,10,34	132,558,659,207	137,811,655,530
기타금융자산	7,8,11	7,459,667,657	15,431,535
기타유동자산	13,28,34	1,723,220,961	855,359,421
파생금융자산	5,7,12	9,139,897	407,115,369
재고자산	14	167,659,052,253	132,750,001,836
Ⅱ. 비유동자산		247,514,375,508	252,283,708,585
매출채권및기타채권	7,8,10,34	945,668,974	1,638,187,114
기타금융자산	5,7,8,9,11	8,305,029,208	12,969,626,824
유형자산	15	184,206,755,139	181,023,151,989
투자부동산	16	26,368,745,501	26,526,149,431
무형자산	17	14,985,580,005	18,459,718,490
이연법인세자산	22	12,702,596,681	11,666,874,737
자 산 총 계		605,619,115,219	584,566,533,644
부 채			
Ⅰ. 유동부채		143,598,188,369	162,661,030,604
매입채무및기타채무	4,7,18,34	68,445,806,595	75,491,555,471
기타금융부채	4,7,10,19	67,795,033,029	78,750,577,997
기타유동부채	20,28,34	2,184,315,240	1,806,448,946
파생금융부채	4,5,7,11	-	983,821,722
당기법인세부채		5,173,033,505	5,628,626,468
Ⅱ. 비유동부채		79,994,995,033	56,871,426,289
매입채무및기타채무	4,7,18	241,098,663	275,229,884
기타금융부채	4,5,7,19	49,810,764,744	29,939,570,832
기타충당부채	23,24	11,460,134,283	11,065,400,882
순확정급여부채	21	18,482,997,343	15,591,224,691
부 채 총 계		223,593,183,402	219,532,456,893
자 본			
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분		382,025,931,817	365,034,076,751
자본금	1,25	75,943,315,000	75,943,315,000
자본잉여금		992,775,657	992,775,657
기타자본구성요소	27	(24,565,181)	29,629,999
이익잉여금	26	305,114,406,341	288,068,356,095
Ⅱ. 비지배지분		-	-

자 본 총 계		382,025,931,817	365,034,076,751
부채 및 자본 총계		605,619,115,219	584,566,533,644

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
Ⅰ. 매출액	6,28,35,36	712,681,664,626	725,853,867,852
Ⅱ. 매출원가	29,35,36	644,302,750,946	658,116,819,878
Ⅲ. 매출총이익		68,378,913,680	67,737,047,974
판매비와관리비	29,30,35	27,447,364,208	27,023,235,228
물류비	29,35	5,889,372,631	9,970,117,765
Ⅳ. 영업이익		35,042,176,841	30,743,694,981
기타수익	31	8,401,542,148	8,485,989,903
기타비용	31	11,761,009,790	10,599,386,468
금융수익	32	1,686,600,502	4,695,056,957
금융비용	32	5,876,913,863	4,732,269,488
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익		27,492,395,838	28,593,085,885
Ⅵ. 법인세비용	22	8,051,437,319	8,828,500,978
Ⅶ. 당기순이익		19,440,958,519	19,764,584,907
Ⅷ. 세후기타포괄손익		(924,744,553)	(410,406,011)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	22	(870,549,373)	(408,326,255)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	22	(62,958,346)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능증권평가손익	22	-	11,992,871
해외사업장환산차이		8,763,166	(14,072,627)
Ⅸ. 당기총포괄이익		18,516,213,966	19,354,178,896
Ⅹ. 당기순이익의 귀속		19,440,958,519	19,764,584,907
지배기업 소유주지분		19,440,958,519	19,764,584,907
비지배지분		-	-
XI. 당기총포괄이익의 귀속		18,516,213,966	19,354,178,896
지배기업 소유주지분		18,516,213,966	19,354,178,896
비지배지분		-	-
XII. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
보통주 기본주당순이익	33	1,280	1,301
우선주 기본주당순이익	33	1,330	1,351

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	소 계		
2017년 1월 1일(전기초)	75,943,315,000	992,775,657	31,709,755	270,236,456,343	347,204,256,755	-	347,204,256,755
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	19,764,584,907	19,764,584,907	-	19,764,584,907
순확정급여의 재측정요소	-	-		(408,326,255)	(408,326,255)	-	(408,326,255)
매도가능증권평가손익	-	-	11,992,871	-	11,992,871	-	11,992,871
해외사업장환산차이	-	-	(14,072,627)	-	(14,072,627)	-	(14,072,627)
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	(1,524,358,900)	(1,524,358,900)	-	(1,524,358,900)
2017년 12월 31일(전기말)	75,943,315,000	992,775,657	29,629,999	288,068,356,095	365,034,076,751	-	365,034,076,751
2018년 1월 1일(당기초)	75,943,315,000	992,775,657	29,629,999	288,068,356,095	365,034,076,751	-	365,034,076,751
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	19,440,958,519	19,440,958,519	-	19,440,958,519
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	(870,549,373)	(870,549,373)	-	(870,549,373)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	(62,958,346)	-	(62,958,346)	-	(62,958,346)
해외사업장환산차이	-	-	8,763,166	-	8,763,166	-	8,763,166
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	(1,524,358,900)	(1,524,358,900)	-	(1,524,358,900)
2018년 12월 31일(당기말)	75,943,315,000	992,775,657	(24,565,181)	305,114,406,341	382,025,931,817	-	382,025,931,817

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,575,534,575	51,499,656,995
영업으로부터 창출된 현금	34	20,080,359,413	65,408,617,641
이자수취		908,095,122	607,241,852
이자지급		(3,150,584,228)	(3,311,667,411)
배당금수취		-	1,000,000
법인세의 납부		(9,262,335,732)	(11,205,535,087)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(27,610,711,097)	(16,848,308,154)
단기금융상품의 증가		(1,957,833,332)	-
장기금융상품의 감소		2,000,000	1,000,000
장기대여금의 감소		185,000,000	109,000,000
투자사채의 취득		-	(5,000,000,000)
유형자산의 취득	16	(25,255,683,305)	(8,450,517,845)
유형자산의 처분	16	19,771,450	28,009,091
무형자산의 취득	18	(383,965,910)	(1,324,636,400)
무형자산의 처분	18	106,000,000	600,000,000
매도가능증권의 취득		-	(399,214,663)
파생상품의 취득		-	(600,790,337)
보증금의 증가		(431,000,000)	(1,840,358,000)
보증금의 감소		105,000,000	29,200,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,328,553,181	(24,307,873,442)
단기차입금의 증가		378,004,863,555	363,584,669,111
단기차입금의 상환		(388,907,291,474)	(356,368,183,653)
사채의 발행		49,755,340,000	-
유동성사채의 상환		(30,000,000,000)	(30,000,000,000)
배당금의 지급		(1,524,358,900)	(1,524,358,900)
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감		(11,706,623,341)	10,343,475,399
기초 현금및현금성자산		60,443,261,368	50,139,720,795
현금및현금성자산의 환율변동효과		(41,638,291)	(39,934,826)
Ⅴ. 기말 현금및현금성자산		48,694,999,736	60,443,261,368

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 53 기 2018년 12월 31일 현재

제 52 기 2017년 12월 31일 현재

현대비앤지스틸주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 현대비앤지스틸주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 그 종속기업을 포함하여 "연결회사")의 일반사항은 다음과 같습니다.

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

회사는 1987년 3월 24일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 설립이래 수차례의 증자 및 감자를 거쳐 2017년 12월 31일 현재 자본금은 75,943백만원이며, 대주주는 현대제철㈜(보통주지분율 : 41.12%)입니다.

1.1 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결 대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	지분율(%)		결산월	업 종
		당기말	전기말		
HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	미국	100.00	100.00	12월	강판의 판매, 경영자문 등

1.2 종속기업 재무정보

보고기간말 현재 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	당기말			당 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	이익(손실)	총포괄손익
HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	3,344,002	3,058,805	285,197	1,216,967	119,881	128,644

(단위: 천원)

종속기업명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	이익(손실)	총포괄손익
HYUNDAI BNG STEEL USA, INC.	1,436,197	1,279,644	156,553	1,364,930	86,792	72,719

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

이미 제정 또는 공표되었으나 2018년 1월 1일로 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용도 하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일에 제정된 기업회계기준서 제1116호'리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 연결회사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 $5,000 이하)리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

연결회사는 현재 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향평가를 수행하지 않았습니다. 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

연결회사는 리스제공자로서의 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기업회계기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 기업회계해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

③ 기업회계기준서 제 1021호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에포함한다는 사

실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.
연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '기타수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '기타수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로

표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.
(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "기타금융부채"로 분류하고 있습니다(주석10 참조).

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

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

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

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

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매회계연도말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.9 차입원가

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

2.10 무형자산

연결회사의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 무형자산은 영업권, 회원권 및 기타의무형자산 등으로 구성됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 아니하며, 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5 년

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

2.11 투자부동산

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와기타채무

매입채무와기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상

품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 각종 강판의 생산 및 판매업을 영위하고 있고, 단일의 영업부문입니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 해외수출 판매 계약에서 (1) 제품의 판매, (2) 해상운송 용역 및 보험용역과 같이 구별되는 수행의무가 존재합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 연결회사는 계약기간 동안 고객에게 해상운송 및보험용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무를 분리하여 수익으로 인식합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 고객에게 제품을 납품한 후 제기되는 클레임에 대하여 가격보상제도를 운영하고 있습니다. 이러한 가격보상제도는 기업회계기준서 제1115호에서 변동대가에 해당되며, 계약의 개시시점에 추정되고 이후 기간에 재검토되어야 합니다. 기업회계기준서 제1115호의 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2.19 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.20 정부보조금

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

2.21 영업부문

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

2.22 재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2019년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.
3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며,과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다.

연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(2) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석17 참조).

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 식별하여 연결회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
외화금융자산		25,551,628	30,150,104
외화금융부채		26,273,764	52,707,594
세전손익 효과	환율 상승시	(36,107)	(1,127,875)
	환율 하락시	36,107	1,127,875

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으나 그 규모가 매우작습니다. 회사가 보유한 주요 지분상품은 공개시장에서 거래되고 있지 않습니다.

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다. 가격의 10% 상승 또는 하락을 가정할 경우 연결회사의 세후이익 및 자본은 각각 63백만원과 68백만원이 증가 또는감소할 것으로 예상됩니다.

(3) 이자율 위험

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

한편, 보고기간말 현재 총차입금(사채 포함) 117,606백만원은 모두 고정금리부 차입금이며 연결회사는 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

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

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

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산 및 계약자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 계약자산

연결회사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실률이 계약자산의 손실률에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실률은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 거래처의 신용등급과 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 수 있는 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

연결회사는 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 36개월 동안, 확인된 손실정보가 없습니다.

한편, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

2018년 1월 1일 기준 기초 이익잉여금의 조정은 없으며 2018년 12월 31일 현재 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	미수금 등
전기말 - 기준서 제1039호	28,666
기초 이익잉여금의 조정	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	16,915
당기말 손실충당금	45,581

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출채권		
- 기타(*)	-	353,230
기타 금융자산	16,914	-
대손상각비 환입	-	(113,573)
대손상각비	16,914	239,657

(*) 매출채권(비유동)의 회수스케쥴 변경에 따른 현재가치 조정금액입니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다. (당기: 825백만원, 전기: -)

4.1.3 유동성 위험

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

보고기간말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 196,000백만원, US$60,000천불(전기: 166,000백만원 US$60,000천불)을 확보하고 있습니다.
경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 연결회사가 설정한 관행과 한도에 따라 관리되며 이러한 한도는 연결회사가 속한 시장의 유동성 상황을 고려하여 책정됩니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	68,445,807	-	241,099	68,686,906
기타금융부채	69,388,800	51,463,829	-	120,852,629

합 계	137,834,607	51,463,829	241,099	189,539,535

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	75,491,555	50,000	225,230	75,766,785
기타금융부채	80,122,178	30,121,140	-	110,243,318
파생금융부채(*)	983,822	-	-	983,822
합 계	156,597,555	30,171,140	225,230	186,993,925

(*) 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적이지 않기 때문에 그 공정가치 984백만원이 3개월 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리되고 있습니다.

4.2 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	223,593,183	219,532,457
자 본	382,025,932	365,034,077
부채비율	58.5%	60.1%

5. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매도가능금융자산(*)	-	-	1,336,679	1,336,679
당기손익-공정가치 금융자산	824,937	824,937	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	880,029	880,029	-	-
파생금융자산	9,140	9,140	407,115	407,115
금융부채				
기타금융부채(비유동)	49,810,765	50,279,373	29,939,571	29,870,045
파생금융부채	-	-	983,822	983,822

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

연결회사는 위의 금융자산 및 금융부채를 제외한 금융상품의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(2) 원가로 측정하는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타금융자산(비유동)		

비상장주식	에스앤엠미디어㈜	-	20,000
	㈜경남신문사(*)	-	4,435
합 계		-	24,435

전기에 상기 비상장주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가로 측정하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지않은) 공시가격(수준1)
- 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수있는 투입변수(수준2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	824,937	824,937
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	880,029	880,029
파생금융자산	-	9,140	-	9,140

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
기타금융자산(비유동)	-	-	1,336,679	1,336,679
파생금융자산	-	-	407,115	407,115
파생금융부채	-	983,822	-	983,822

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 주요 투입변수
당기손익-공정가치 금융자산				
지분증권(*)	824,937	3	이익접근법	주가변동성
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
지분증권	880,029	3	이익접근법	할인율
파생금융자산				
통화선도	9,140	2	이익접근법	N/A

(*) 전기 중 취득한 상환전환우선주의 전환권 등이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 주요 투입변수
기타금융자산				
지분증권	1,336,679	3	이익접근법	할인율
파생금융자산				
내재파생상품(*)	407,115	3	이익접근법	주가변동성
파생금융부채				
통화선도	983,822	2	이익접근법	N/A

(*) 전기 중 취득한 상환전환우선주의 전환권 등에 해당하는 금액입니다.

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 회계팀에서 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회계팀은 매분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과를 담당임원에게 보고합니다.

(6) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산(*1)	29,200	(17,667)
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*2)	438,213	(390,775)

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성을 10% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.
(*2) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 0.5% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전 기	
	유리한 변동	불리한 변동
금융자산		
기타금융자산(*1)	747,094	(643,315)
내재파생상품(*2)	1,133	(14)

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 0.5% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.
(*2) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성을 10% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였습니다.

6. 영업부문 정보

(1) 부문별 정보

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

(2) 기업전체 수준에서의 공시

1) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내 수	584,051,774	581,414,840
수 출	128,629,891	144,439,028
합 계	712,681,665	725,853,868

2) 주요 고객에 관한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	매출액 비율	매출액	매출액 비율
고객 1	106,358,439	14.9%	100,921,577	13.9%
고객 2	68,252,822	9.6%	78,251,992	10.8%

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말				
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품	합 계
현금및현금성자산	-	-	48,695,000	-	48,695,000
매출채권및기타채권(유동)	-	-	132,558,659	-	132,558,659
매출채권및기타채권(비유동)	-	-	945,669	-	945,669

기타금융자산(유동)	-	-	7,459,668	-	7,459,668
기타금융자산(비유동)	824,937	880,029	6,600,063	-	8,305,029
파생금융자산	-	-	-	9,140	9,140
합 계	824,937	880,029	196,259,059	9,140	197,973,165

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	전기말			
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
		단기매매		
현금및현금성자산	60,443,261	-	-	60,443,261
매출채권및기타채권(유동)	137,811,656	-	-	137,811,656
매출채권및기타채권(비유동)	1,638,187	-	-	1,638,187
기타금융자산(유동)	15,432	-	-	15,432
기타금융자산(비유동)	11,608,513	-	1,361,114	12,969,627
파생금융자산	-	407,115	-	407,115
합 계	211,517,049	407,115	1,361,114	213,285,278

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말		
	상각후원가 금융부채	기타(*)	합 계
매입채무및기타채무(유동)	68,445,807	-	68,445,807
매입채무및기타채무(비유동)	241,099	-	241,099
기타금융부채(유동)	64,600,736	3,194,297	67,795,033
기타금융부채(비유동)	49,810,765	-	49,810,765
합 계	183,098,407	3,194,297	186,292,704

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채입니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	전기말			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는	기타(*)	합 계
	단기매매	금융부채		
매입채무및기타채무(유동)	-	75,491,555	-	75,491,555
매입채무및기타채무(비유동)	-	275,230	-	275,230
기타금융부채(유동)	-	67,400,017	11,350,561	78,750,578
기타금융부채(비유동)	-	29,939,571	-	29,939,571
파생금융부채	983,822	-	-	983,822
합 계	983,822	173,106,373	11,350,561	185,440,756

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채입니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(62,958)	11,993
배당금수익	-	1,000
대여금 및 수취채권		
이자수익	1,076,076	827,405
외화환산이익	59,378	31,830
외화환산손실	(146,421)	(835,871)
외환차익	2,905,926	1,240,399
외환차손	(845,453)	(2,869,391)
처분손실	(557,813)	(329,233)
대손상각비	-	(239,657)
기타의대손상각비	(16,915)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(3,287,461)	(3,262,323)
외화환산이익	198,989	1,907,144
외화환산손실	(3,503)	-
외환차익	1,219,754	4,304,630
외환차손	(3,819,016)	(1,409,398)
단기매매금융자산		
파생상품평가손익(당기손익)	9,140	(193,675)
파생상품거래손익(당기손익)	1,559,120	-
단기매매금융부채		
파생상품평가손익(당기손익)	-	(983,822)
파생상품거래손익(당기손익)	-	(1,551,726)

8. 금융자산

8.1. 당기손익-공정가치 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 36을 참고하시기 바랍니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
비유동항목		
비상장상환전환우선주		
㈜솔트룩스	824,937	-
합 계	824,937	-

(*) 전기에 회사는 동 상품을 매도가능금융자산(기타금융자산(비유동)) 및 파생금융자산으로 분류하였습니다.

8.2. 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
비유동항목		
비상장주식		
애드스테인리스㈜	855,594	-
에스앤엠미디어㈜	20,000	-
㈜경남신문사	4,435	-
합 계	880,029	-

(*) 전기에 연결회사는 동 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산(기타금융자산(비유동))으로 분류하였습니다.

위 지분상품의 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

8.3. 매출채권 및 기타상각후원가금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	133,356,733	138,288,580
손실충당금	(237,762)	(291,702)

매출채권(순액)	133,118,971	137,996,878

연결회사는 당기 중 은행에 매출채권 3,194백만원을 양도하고 현금을 수령했습니다.이 거래는 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 거래에 해당하여 연결회사는 담보부차입으로 회계처리하였습니다.

한편, 연결회사는 거래처 및 금융기관 등으로부터 매출채권의 신용보강을 위해 44,045백만원의 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 기타상각후원가금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
직원대여금	-	55,000	55,000	-	240,000	240,000
투자사채	5,000,000	-	5,000,000	-	5,000,000	5,000,000
기타채권	430,939	-	430,939	1,481,630	-	1,481,630
기타금융자산	2,459,668	6,545,063	9,004,731	15,431	6,368,513	6,383,944
계	7,890,607	6,600,063	14,490,670	1,497,061	11,608,513	13,105,574
차감: 손실충당금	(45,580)	-	(45,580)	(28,665)	-	(28,665)
차감계	7,845,027	6,600,063	14,445,090	1,468,396	11,608,513	13,076,909

(3) 손상

매출채권 및 기타상각후원가금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 상세 내역

(단위 : 천원)

구 분	전기말
지분증권	
주식	1,361,114
합계	1,361,114

(2) 매도가능금융자산의 변동 내역

(단위 : 천원)

구 분	전기
기초금액	946,304
취득	399,215

자본으로 재분류된 순이익(주석 22)	15,595
기말금액	1,361,114
차감: 비유동항목	(1,361,114)
유동항목	-

10. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 당기에 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 거래에 해당하여 회사는 담보부차입으로 회계처리하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
자산의 장부금액	3,194,297
관련 부채의 장부금액	(3,194,297)

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결회사는 당기에 매출채권 78,589백만원(USD 31,536천불)을 금융기관에 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전함에 따라 동 매출채권을 연결재무제표에서 제거(처분손실 558백만원)하였습니다.

11. 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	2,500	4500	별단예금

12. 파생금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도	9,140	-	407,115	983,822

2018년 12월 31일 현재 연결회사는 외화채권·채무의 환율 변동 위험 회피 목적으로 USD 10,122,121.83을 계약금액으로 하는 13건의 통화선도 계약을 체결하고 있으며 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

13. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,279,968	733,506
선급비용	318,691	121,853
선급부가세	124,562	-
합 계	1,723,221	855,359

14. 재고자산

(1) 재고자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부가액	평가전 금액	평가충당금	장부가액
상 품	18,792,855	(611,364)	18,181,491	16,944,333	(754,254)	16,190,079
제 품	46,631,964	(1,298,374)	45,333,590	45,348,187	(2,887,142)	42,461,045
재공품	20,392,616	(584,969)	19,807,647	17,809,274	(792,231)	17,017,043
원재료	50,612,617	(2,568,142)	48,044,475	35,899,935	(1,100,583)	34,799,352
저장품	16,403,401	(1,569,058)	14,834,343	16,088,656	-	14,414,953
미착품	21,457,506	-	21,457,506	6,193,826	-	6,193,826
합 계	174,290,959	(6,631,907)	167,659,052	138,284,211	(5,534,210)	132,750,001

(2) 매출원가에 포함된 재고자산의 원가

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가에 포함된 재고자산의 원가	569,078,157	576,357,014

(3) 재고자산평가손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,534,210	4,033,231
재고자산평가손실	1,097,697	1,500,979
기말금액	6,631,907	5,534,210

15. 유형자산

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
당기말							
취득원가	49,377,419	62,013,411	313,831,727	11,761,576	80,380	9,014,532	446,079,045
상각 및 손상누계액	-	(21,240,454)	(231,238,719)	(9,393,117)	-	-	(261,872,290)
순장부가액	49,377,419	40,772,957	82,593,008	2,368,459	80,380	9,014,532	184,206,755
전기말							
취득원가	41,098,680	61,642,411	305,407,615	11,178,741	4,218,232	1,012,953	424,558,632
상각 및 손상누계액	-	(19,694,343)	(215,541,312)	(8,299,825)	-	-	(243,535,480)
순장부가액	41,098,680	41,948,068	89,866,303	2,878,916	4,218,232	1,012,953	181,023,152

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기						
	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	41,098,680	41,948,068	89,866,303	2,878,916	4,218,232	1,012,953	181,023,152
취득	8,278,739	59,036	2,563,901	371,143	1,347,684	12,242,538	24,863,041
대체(*1)	-	351,264	8,928,996	289,692	(5,485,536)	(4,240,959)	(156,543)
처분	-	(28,034)	(131,295)	(1)	-	-	(159,330)
상각	-	(1,520,955)	(14,836,522)	(1,171,291)	-	-	(17,528,768)
손상(*2)	-	(36,422)	(3,798,375)	-	-	-	(3,834,797)
기말 순장부가액	49,377,419	40,772,957	82,593,008	2,368,459	80,380	9,014,532	184,206,755

(*1) 재고자산으로의 대체입니다.

(*2) 생산설비 합리화의 일환으로 당기 중 중단된 생산라인과 관련된 유형자산은 회수가능가액 추정을 통해 관련 유형자산 손상차손을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기						
	토 지	건물/구축물	기계장치	기타자산	미착기계	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	40,963,634	42,920,950	104,695,910	3,313,130	20,560	524,662	192,438,846
취득	-	1,676	1,023,407	892,102	4,993,786	4,144,174	11,055,145
대체(*)	135,046	525,705	4,167,713	-	(796,114)	(3,655,883)	376,467
처분	-	(1)	(1,844,566)	(52,128)	-	-	(1,896,695)
상각	-	(1,500,262)	(18,176,161)	(1,274,188)	-	-	(20,950,611)
기말 순장부가액	41,098,680	41,948,068	89,866,303	2,878,916	4,218,232	1,012,953	181,023,152

(*) 투자부동산 및 재고자산으로의 대체입니다.

감가상각비는 포괄손익계산서 상 16,719백만원(전기: 20,086백만원)은 매출원가에 810백만원(전기: 865백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(3) 운용리스 이용 내역

연결회사는 본사 건물 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 리스계약의 기간은 1년 입니다.

주요 취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이하	499,937	499,937

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
당기말			
취득원가	22,088,083	7,593,391	29,681,474
상각 및 손상누계액	-	(3,312,728)	(3,312,728)
순장부가액	22,088,083	4,280,663	26,368,746
전기말			
취득원가	22,088,083	7,593,391	29,681,474
상각 및 손상누계액	-	(3,155,324)	(3,155,324)
순장부가액	22,088,083	4,438,067	26,526,150

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기초 순장부가액	22,088,083	4,438,067	26,526,150	22,223,129	4,847,419	27,070,548
대체	-	-	-	(135,046)	(246,462)	(381,508)
상각	-	(157,404)	(157,404)	-	(162,890)	(162,889)
기말 순장부가액	22,088,083	4,280,663	26,368,746	22,088,083	4,438,067	26,526,150

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 589백만원(전기: 1,388백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 529백만원(전기: 291백만원)입니다. 당기 및 전기 중 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산은 없습니다.

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 62,792백만원(2017년말: 58,696백만원)입니다.

(3) 운용리스 제공 내역

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이하	647,320	210,220
1년 초과 ~ 5년 이하	123,584	50,000
합계	770,904	260,220

17. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
당기말				
취득원가	3,957,673	13,937,547	1,196,423	19,231,393
상각 및 손상누계액	(3,543,896)	-	(562,167)	(4,245,813)
순장부가액	413,777	13,937,547	634,256	14,985,580
전기말				
취득원가	3,957,673	13,965,881	1,029,873	18,998,143
상각 및 손상누계액	-	-	(493,709)	**(538,425)**
순장부가액	3,957,673	13,965,881	536,164	18,459,718

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초 순장부가액	3,957,673	13,965,881	536,164	18,459,718
취득	-	77,666	306,300	383,966
처분	-	(106,000)	-	(106,000)
상각	-	-	(208,208)	(208,208)
손상	(3,543,896)	-	-	(3,543,896)
기말 순장부가액	413,777	13,937,547	634,256	14,985,580

(단위: 천원)

구 분	전 기			
	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초 순장부가액	3,957,673	13,506,067	453,940	17,917,680
취득	-	1,059,814	264,822	1,324,636
처분	-	(600,000)	-	(600,000)
상각	-	-	(182,598)	(182,598)
기말 순장부가액	3,957,673	13,965,881	536,164	18,459,718

무형자산상각비는 포괄손익계산서 상 25백만원(전기: -백만원)은 매출원가에 183백만원(전기: 183백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(3) 영업권의 손상 평가

경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 현금창출단위수준에서 관리하고 있습니다.

모든 현금흐름창출단위의 회수 가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 영구성장률을 사용하였습니다.

영업권이 배부된 현금흐름창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인률등은 다음과 같습니다. 또한 현금창출단위에 손상차손이 있는 경우에는 회수 가능액이 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요 가정치
매출총이익율	7.00% ~ 11.76%
매출성장율	-
영구성장율	-
세전할인율	6.7%
현금창출단위의 회수가능액	9,808,165

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 회수가능액은 장부금액에 3,544백만원 미달하여 전액 영업권에 대한 손상차손으로 반영되었습니다.

18. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	50,293,689	54,804,194
미지급금	5,176,118	4,532,591
미지급비용	12,390,569	15,725,370
예수보증금	585,430	429,400
소 계	68,445,806	75,491,555
비유동		
미지급금	-	50,000
미지급비용	241,099	225,230
소 계	241,099	275,230
합 계	68,686,905	75,766,785

19. 기타금융부채

(1) 기타금융부채 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	37,803,241	48,776,847
유동성사채	29,991,792	29,973,731
소 계	67,795,033	78,750,578
비유동		
사채	49,810,765	29,939,571
소 계	117,605,798	108,690,149

(2) 금융기관차입금 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	차입용도	만기일	연이자율(%) (보고기간말 현재)	당기말	전기말
단기차입금	㈜국민은행 외	매출채권할인(*)	2019.1.3 ~ 2019.8.23	1.06 ~ 3.45	3,194,297	11,350,561
	㈜농협은행	USANCE	2019.1.14 ~ 2019.1.16	2.71 ~ 2.72	4,608,944	27,426,286
	㈜신한은행 외	단기CP	2019.1.2 ~ 2019.3.11	2.45 ~ 2.47	30,000,000	-
	한국산업은행	일반자금	-	-	-	10,000,000
합 계					37,803,241	48,776,847

(*) 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조).

(3) 사채 내역

(단위: 천원)

구 분		발행일	만기일	연이자율(%) (보고기간말 현재)	미상환잔액(액면금액)	
					당기말	전기말
제 200 회	확정금리 원화사채	2015.6.23	2018.6.23	-	-	30,000,000
제 201 회	확정금리 원화사채	2016.2.26	2019.2.26	2.61	30,000,000	30,000,000
제 202-1회	확정금리 원화사채	2018.6.5	2020.6.5	2.68	20,000,000	-
제 202-2회	확정금리 원화사채	2018.6.5	2021.6.5	2.88	30,000,000	-
합 계					80,000,000	60,000,000
유동성사채					30,000,000	30,000,000
사채할인발행차금					(8,208)	(26,269)
소 계					29,991,792	29,973,731
비유동사채					50,000,000	30,000,000
사채할인발행차금					(189,235)	(60,429)
소 계					49,810,765	29,939,571

(4) 보고기간말 현재 총차입금 중 담보부 차입금은 없습니다.

20. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	97,167	285,342
선수수익	152,374	-
예수금	1,934,774	999,310
부가세예수금	-	521,797
합 계	2,184,315	1,806,449

21. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	38,929,502	35,300,590
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	32,587	120,124
소 계	38,962,089	35,420,714
사외적립자산의 공정가치(*)	(20,479,091)	(19,829,489)
재무상태표상 부채	18,482,998	15,591,225

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 5백만원(전기말: 5백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	35,420,714	32,076,845
당기근무원가	3,713,914	3,737,616
이자비용	1,039,169	873,181
정산손익	14,835	-
퇴직금지급액	(1,782,574)	(1,681,184)
재측정요소 :		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,605,547	(957,688)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(760,841)	1,364,046
정산지급액	(246,047)	-
관계사 전출입	(42,628)	7,898
기말금액	38,962,089	35,420,714

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	19,829,489	18,030,013
이자수익	611,828	496,590
재측정요소 :	-	-
- 사외적립자산의 수익	(304,740)	(124,625)
사용자의 기여금	1,500,000	3,528,522
급여의 지급	(911,439)	(2,101,011)
정산지급액	(246,047)	-
기말금액	20,479,091	19,829,489

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
정기예금	20,474,530	100.0	19,824,928	100.0
국민연금전환금	4,561	-	4,561	-
합 계	20,479,091	100.0	19,829,489	100.0

(5) 주요 보험수리적 가정

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인율(*)	2.59 %	3.12 %
미래임금상승률	4.99 %	5.01 %
예상퇴직률	1.32 %	1.41 %

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

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가 / 감소	7.52% 감소 / 8.73% 증가
미래임금상승률	1% 증가 / 감소	8.53% 증가 / 7.51% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	1,817,548	2,748,983	12,051,638	33,471,247	50,089,416

확정급여채무의 가중평균만기는 8.64년입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 12,103천원(전기: -천원)입니다.

22. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	9,269,483	9,567,167
전기법인세의 조정사항	(462,741)	1,939,249
총당기법인세	8,806,742	11,506,416
이연법인세		
일시적차이의 증감	(755,305)	(2,677,915)
법인세비용	8,051,437	8,828,501

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	27,492,396	28,506,294
법인세율로 계산된 법인세비용	6,350,743	6,584,954
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	422,810	437,646
- 세액공제	(5,315)	(3,043)
- 전기법인세의 조정사항	(72,647)	1,528,956
- 미환류세제로 인한 효과	1,441,939	301,322
- 기타	(86,093)	(21,334)
법인세비용	8,051,437	8,828,501
유효법인세율	29.3%	31.0%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(81,870)	18,912	(62,958)	-	-	-

매도가능증권평가손익	-	-	-	15,595	(3,603)	11,992
재측정요소	(1,132,054)	261,504	(870,550)	(530,983)	122,658	(408,325)
합 계	(1,213,924)	280,416	(933,508)	(515,388)	119,055	(396,333)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	15,462,073	3,030,992
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,975,724	13,223,480
소 계	17,437,797	16,254,472
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,729,617)	(4,436)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,584)	(4,583,161)
소 계	(4,735,201)	(4,587,597)
이연법인세자산(부채) 순액	12,702,596	11,666,875

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

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
사외적립자산	(4,579,559)	(220,453)	70,395	(4,729,617)
이자수익	(4,436)	(1,148)	-	(5,584)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(3,602)	-	3,602	-
소 계	(4,587,597)	(221,601)	73,997	(4,735,201)
이연법인세자산				
확정급여채무	8,181,131	626,948	191,109	8,999,188
감가상각비	1,526,791	(137,261)	-	1,389,530
유형자산손상	288,492	884,551	-	1,173,043
재고자산평가	1,278,403	253,568	-	1,531,971
미지급비용	1,480,588	(1,075,163)	-	405,425
장기예수금	147,840	-	-	147,840
기타충당부채	2,556,107	91,183	-	2,647,290
파생상품평가	272,002	(233,672)	-	38,330
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	15,310	15,310
무형자산손상차손	-	635,796	-	635,796

기타	523,118	(69,044)	-	454,074
소 계	16,254,472	976,906	206,419	17,437,797
합 계	11,666,875	755,305	280,416	12,702,596

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
사외적립자산	(4,163,613)	(444,734)	28,789	(4,579,558)
파생상품평가	(378,376)	378,376	-	-
이자수익	(1,698)	(2,738)	-	(4,436)
매도가능금융자산평가	-	-	(3,603)	(3,603)
소 계	(4,543,687)	(69,096)	25,186	(4,587,597)
이연법인세자산				
확정급여채무	7,408,431	678,831	93,869	8,181,131
감가상각비	1,585,807	(59,016)	-	1,526,791
유형자산손상	718,321	(429,829)	-	288,492
재고자산평가	931,677	346,726	-	1,278,403
미지급비용	416,663	1,063,925	-	1,480,588
장기예수금	147,840	-	-	147,840
기타충당부채	2,057,695	498,412	-	2,556,107
파생상품평가	-	272,002	-	272,002
기타	147,158	375,960	-	523,118
소 계	13,413,592	2,747,011	93,869	16,254,472
합 계	8,869,905	2,677,915	119,055	11,666,875

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

23. 우발상황과 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관명	통화	한 도	통화	실행금액
받을어음할인	㈜하나은행	KRW	38,000,000	KRW	19,025,763
외상매출채권담보대출	㈜국민은행 외	KRW	40,000,000	KRW	3,900,819
구매자금차입	㈜한국스탠다드차타드은행	KRW	10,000,000	KRW	-
일반대출	농협은행㈜ 외	KRW	65,000,000	KRW	-
종합금융한도	(주)신한은행 외	KRW	40,000,000	KRW	30,000,000
구매전용카드	현대카드㈜	KRW	3,000,000	KRW	3,000,000
수입자금대출	한국수출입은행 외	USD	60,000,000	USD	-
L/C 개설 등(*)	㈜농협은행 외	USD	170,584,384	USD	46,019,489

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

(2) 중요한 소송사건

(단위: 천원)

계류법원	소송상대방	사건내용	소송가액	진행상황
연결회사가 피고인 사건				
부산고등법원(창원)	회사의 종업원 중 339명	통상임금 청구	6,088,723	2심 진행 중
창원지방법원	회사의 종업원 중 309명	통상임금 청구	309,000	1심 진행 중

연결회사는 상기 소송과 관련하여 11,460백만원을 충당부채로 인식하였으며, 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다(주석24참조).

(3) 연결회사는 거래처로부터 매출채권의 신용보강을 위해 44,045백만원의 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 연결회사는 서울보증보험㈜ 등으로부터 인허가 및 하자담보책임 관련하여 3,413백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 연결회사는 현대커머셜과 매입채무를 담보로 공급자가 해당 매입채무를 연결회사로부터 결제받기 이전에 금융기관으로부터 대금을 결제 받을 수 있도록 e팩토링 시스템이용 약정을 체결하고 있습니다.

(6) 연결회사가 보유한 상환전환우선주의 발행내역 및 관련 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행주식수	66,667주
발행금액	1,000,005,000원
주당 발행금액	15,000원
배당률	액면가 기준 연 복리 3%이며, 누적적/참가적임
존속기간	8년(만료일까지 전환청구가 없는 경우 만료 다음날 자동으로 보통주 전환)
상환기간	발행일로부터 53개월이 경과하는 날 후부터 존속기간 말일까지
전환조건	발행일 이후 상환청구 이전까지 전환상환우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능(*)
전환행사기간	발행일 익일로부터 존속 기간의 말일 전일까지
공동매도권	연결회사는 ㈜솔트룩스의 대주주 및 대주주 특수관계인이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 매각시, 동일한 조건으로 주식의 공동매도를 요구할 수 있는 권리를 보유함

(*) 전환비율은 동 전환상환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식관련 사채 발행, 주식배당, 무상증자 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정됩니다.

24. 기타충당부채

(단위: 천원)

구 분	통상임금 충당부채	
	당 기	전 기
기초 장부가액	11,065,401	8,907,772
충당금 전입	938,879	2,157,628
충당금 사용	(544,146)	-
기말 장부가액	11,460,134	11,065,400

연결회사는 보고기간말 현재 회사의 종업원과 통상임금 관련 임금 및 퇴직금의 추가지급 청구소송을 진행 중(소송가액: 6,398백만원)이며, 1심 판결에 따라 추가로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치인 11,460백만원을 충당부채로 인식하였습니다. 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 연결회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

25. 자본금

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

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

(2) 회사의 자본금은 당기 중 변동이 없습니다.

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

26. 이익잉여금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,324,322	1,171,886
임의적립금	100,922,491	100,922,491
미처분이익잉여금	202,867,593	185,973,979
합 계	305,114,406	288,068,356

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

27. 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	-	11,993
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(50,965)	-
해외사업장환산차이	26,400	17,637
합 계	(24,565)	29,630

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

28.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 사업부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	구 분		합계
	내수	수출	
부문간 수익			
외부고객으로부터 수익	584,051,774	128,629,891	712,681,665
수익인식 시점			
한 시점에 인식	584,051,774	125,415,609	709,467,383
기간에 걸쳐 인식	-	3,214,282	3,214,282

28.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
운반용역계약에 대한 계약자산	144,976	-
계약부채 - 운반용역계약	152,374	-

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(5,663,148)	(14,854,048)
상품의 판매	112,309,948	80,456,858
원재료와 저장품의 사용액	462,431,357	510,754,204
종업원급여	41,778,815	41,161,080
감가상각비 및 무형자산상각비	17,736,976	21,133,209
운반비	10,816,638	11,834,069
전력비 및 수도광열비	15,783,780	16,625,322
기타	22,445,122	27,999,479
매출원가, 판매비와관리비, 물류비 합계	677,639,488	695,110,173

30. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	11,994,802	10,324,777
퇴직급여	1,916,446	1,929,068
복리후생비	2,174,826	2,082,904
지급수수료	3,016,361	4,758,638
감가상각비	810,019	865,280
무형자산상각비	182,683	182,598
대손상각비	-	239,657
경상개발비	98,606	63,004
영업활동비	1,940,786	1,828,590
수선비	618,453	324,003
외주용역비	857,589	757,674
여비교통비	1,086,713	821,332
기타	2,750,080	2,845,710
합 계	27,447,364	27,023,235

31. 기타수익 및 비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	798,743	529,062
배당금수익	-	1,000
임대료수익	989,973	1,754,046
외환차익	2,787,814	2,967,296
외화환산이익	186,965	110,801
당기손익인식금융자산평가이익	18,607	-
파생상품평가이익	29,374	-
파생상품거래이익	1,704,995	700,183
유형자산처분이익	19,764	-
잡이익	1,865,307	2,423,601
합 계	8,401,542	8,485,989

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	2,132,947	2,825,512
외화환산손실	99,523	810,008
기타의대손상각비	16,915	-
투자부동산상각비	157,404	162,890
매출채권처분손실	557,813	329,233
유형자산손상차손	3,834,798	-
유형자산처분손실	159,324	1,868,686
무형자산손상차손	3,543,896	-
파생상품평가손실	20,234	1,177,497
파생상품거래손실	145,875	2,251,910
기부금	235,000	235,000
잡손실	857,281	938,652
합 계	11,761,010	10,599,388

32. 금융수익 및 비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	277,332	289,151
외환차익	1,337,865	2,577,733
외화환산이익	71,403	1,828,173
합 계	1,686,600	4,695,057

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,294,991	3,253,129
외환차손	2,531,521	1,453,278
외화환산손실	50,401	25,862
합 계	5,876,913	4,732,269

33. 주당순이익

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

(1) 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	19,294,898 천원	19,616,185 천원
가중평균 유통보통주식수	15,078,811 주	15,078,811 주
기본주당순이익	1,280 원	1,301 원

(2) 우선주당순이익

구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익	146,060 천원	148,400 천원
가중평균 유통우선주식수	109,852 주	109,852 주
우선주당순이익	1,330 원	1,351 원

(3) 희석주당순이익

보고기간말 현재 연결회사는 잠재적 보통주가 없습니다. 따라서 연결회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	27,492,396	28,593,086
조정:		
이자수익	(1,076,076)	(818,212)
이자비용	3,294,991	3,253,130
배당금수익	-	(1,000)
감가상각비	17,528,768	20,950,611
투자부동산상각비	157,404	162,890
무형자산상각비	208,208	182,598
대손상각비	-	239,657
기타의 대손상각비	16,915	-
퇴직급여	4,146,974	4,114,207
외화환산이익	(258,367)	(1,938,747)
외화환산손실	149,924	798,971

매출채권처분손실	557,813	329,233
재고자산평가손실(환입)	1,097,697	1,500,978
유형자산처분이익	(19,764)	-
유형자산처분손실	159,324	1,868,686
유형자산손상차손	3,834,798	-
무형자산손상차손	3,543,896	-
파생상품평가이익	(29,374)	-
파생상품평가손실	20,234	1,177,497
당기손익인식금융자산평가이익	(18,607)	-
기타충당부채 전입액	938,879	2,157,628
기타	64,804	482,958
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	4,410,996	10,546,071
미수금의 감소(증가)	718,808	(1,031,187)
선급금의 감소(증가)	(546,461)	208,664
부가세대급금의 증가	(124,563)	-
선급비용의 증가	(196,839)	(17,863)
기타당좌자산의 증가	(2,631)	(5,150)
파생금융상품의 감소(증가)	(983,822)	1,637,992
재고자산의 증가	(35,914,559)	(22,034,878)
매입채무의 증가(감소)	(4,385,069)	15,126,220
선수금의 증가(감소)	(188,175)	72,332
선수수익의 증가	152,374	-
예수금의 증가(감소)	935,465	(106,225)
부가세예수금의 감소	(521,798)	(1,272,621)
미지급금의 증가(감소)	993,932	(1,155,360)
미지급비용의 증가(감소)	(3,309,519)	3,196,019
보증금의 증가	156,030	66,000
장기미지급비용의 증가	33,261	225,230
퇴직금의 승계	-	7,898
퇴직금의 지급	(913,763)	419,827
사외적립자산의 납부	(1,500,000)	(3,528,522)
기타충당부채의 감소	(544,145)	-
합 계	20,080,359	65,408,618

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기

건설중인자산의 본계정대체	4,240,959	3,655,883
미착기계의 본계정대체	5,328,993	796,114
사채의 유동성 대체	30,000,000	29,945,534
투자사채의 유동성 대체	5,000,000	-
매출채권 및 미수금 제각	53,939	-
매출채권의 장기매출채권 대체	-	1,057,250
장기매출채권의 유동성 대체	848,000	423,000
장기미지급금의 유동성대체	50,000	150,000
유형자산의 취득으로 인한 미지급금	(401,757)	2,604,627

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

순부채의 당기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			합 계
	단기차입금	유동성사채	사채	
당기초	47,776,847	29,973,731	29,939,571	107,690,149
현금흐름	(9,902,428)	(30,000,000)	49,755,340	9,852,912
외화차이	(71,178)	-	-	(71,178)
기타 비금융변동	-	30,018,061	(29,884,146)	133,915
당기말	37,803,241	29,991,792	49,810,765	117,605,798

35. 특수관계자와의 거래

(1) 지배기업 등 현황

1) 지배기업

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

2) 기타특수관계자

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

3) 기 타

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

4) 약정사항

연결회사는 기타특수관계자인 현대카드㈜와 구매전용카드 약정(한도 30억원)을 체결하고있습니다.

연결회사는 현대자동차㈜, 현대모비스㈜ 및 현대건설㈜와 그룹 브랜드사용계약을 체결하고 있으며 당기 중 그룹 브랜드사용료 707백만원을 지급하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

1) 매출・매입 등 거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당 기				
		매 출	기타수익 등	매 입	기타비용 등	유형자산 취득
지배기업	현대제철㈜	156,070	59,311	185,540	-	-
기타특수관계자	기아자동차㈜	68,252,822	-	-	34,011	195,370
	현대머티리얼 주식회사	-	163,109	118,053,452	5,630,759	-
	HYUNDAI MATERIALS JAPAN CORP.	1,027,147	-	62,456	5,054	-
기타(*)	현대자동차㈜	106,358,439	-	-	749,998	-
	현대로템㈜	23,924,036	-	-	-	-
	현대건설㈜	-	-	-	122,263	-
	현대모비스㈜	-	-	-	241,910	-
	현대오토에버㈜	-	-	-	1,807,750	134,697
	현대엔지니어링㈜	-	-	-	149,676	-
	현대위아㈜	329,216	-	-	-	-
	현대차투자증권㈜	-	-	-	103,369	-
	해비치컨트리클럽㈜	-	-	-	109,130	-
	현대카드㈜	-	-	-	6,600	-

(*) 당기 중 연결회사가 발행한 제 202-1회 무보증 공모사채 200억 중 100억을 기타인 현대차증권㈜이 인수・중개하였으며, 위의 매출・매입 등 거래에는 포함되지 않았습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	전 기				
		매 출	기타수익 등	매 입	기타비용 등	유형자산 취득
지배기업	현대제철㈜	454,948	123,367	-	-	-
기타특수관계자	기아자동차㈜	78,251,992	-	-	26,609	-
	현대머티리얼 주식회사	391,961	12,000	126,445,639	6,512,270	-
	HYUNDAI MATERIALS JAPAN CORP.	2,078,168	-	-	5,294	225,064
기타	현대자동차㈜	100,921,577	8,284	-	473,751	110,287
	현대로템㈜	20,881,407	-	-	-	-
	현대건설㈜	-	1,987	-	80,130	-
	현대모비스㈜	-	3,557	-	147,251	-
	현대오토에버㈜	-	-	-	1,499,389	254,655
	현대엔지니어링㈜	-	-	-	127,008	-
	현대위아㈜	628,339	-	-	-	-
	현대차투자증권㈜	-	5,773	-	2,000	-
	해비치호텔앤드리조트㈜	-	-	-	93	-
	해비치컨트리클럽㈜	-	-	-	109,630	-
	현대카드㈜	-	56,853	-	6,600	-

2) 채권・채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말			
		채 권		채 무	
		매출채권	기 타	매입채무	기 타
기타특수관계자	기아자동차㈜	11,098,826	-	-	2,792
	현대머티리얼 주식회사	-	16,456	4,941,690	520,541
	HYUNDAI MATERIALS JAPAN CORP.	165,732	-	-	31,332
기타	현대자동차㈜	14,540,086	-	-	128,194
	현대로템㈜	10,129,355	-	-	-
	현대건설㈜	-	-	-	28,671
	현대모비스㈜	-	-	-	54,752
	현대오토에버㈜	-	17,147	194,699	266,572
	현대엔지니어링㈜	-	-	-	12,758
	현대위아㈜	13,771	-	-	-
	현대카드㈜	-	-	-	498,896

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	전기말			
		채 권		채 무	
		매출채권	기 타	매입채무	기 타
지배기업	현대제철㈜	215,426	13,901	-	-
기타특수관계자	기아자동차㈜	15,570,454	-	-	1,720
	현대머티리얼 주식회사	-	1,100	7,810,282	460,406
	HYUNDAI MATERIALS JAPAN CORP.	100,718	-	-	-
기타	현대자동차㈜	7,900,546	-	-	98,672
	현대로템㈜	6,928,660	-	-	-
	현대건설㈜	-	-	-	23,720
	현대모비스㈜	-	-	-	42,980
	현대오토에버㈜	-	68,095	243,598	223,217
	현대엔지니어링㈜	-	-	-	11,642
	현대위아㈜	281,446	-	-	-
	해비치호텔앤드리조트㈜	-	-	-	102
	현대카드㈜	-	-	-	525,411

(3) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	4,950,648	3,898,916
퇴직급여	1,290,678	1,090,652
합 계	6,241,326	4,989,568

36. 회계정책의 변경

36.1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성하지 않았습니다. 기업회계기준서 제 1109호의 적용이 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류 및 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 기초이익잉여금은 변경되지 않았습니다.

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 상환전환우선주 투자액 822백만원(상환전환우선주에 대한 내재파생상품 407백만원 포함)은 매도가능금융자산 및 파생금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.
② 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로의 재분류

연결회사는 과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 946백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	측정 범주		장부금액		

	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	차이
유동금융자산					
현금및현금등가물	상각후원가	상각후원가	60,443,261	60,443,261	-
매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	137,811,656	137,811,656	-
기타금융자산	상각후원가	상각후원가	15,432	15,432	-
파생상품	당기손익인식금융자산(*1)	당기손익-공정가치(*1)	407,115	407,115	-
비유동금융자산					
매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	1,638,187	1,638,187	-
기타금융자산	상각후원가	상각후원가	6,608,513	6,608,513	-
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(*2)	946,304	946,304	-
상환전환우선주	매도가능금융자산	당기손익-공정가치(*1)	414,810	414,810	-
투자사채	상각후원가	상각후원가	5,000,000	5,000,000	-
유동금융부채					
파생상품	당기손익인식금융자산(*1)	당기손익-공정가치(*1)	983,822	983,822	-

(*1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(*2) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 투자

(2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 금융자산은다음과 같습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 회사의 기초이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

40.2 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석 2에서 설명하는 바와 같이 연결회사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 연결재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 연결회사의 재무상태표에 반영된 수정사항은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 동 기준서의 적용에 따라 영향을 받는 연결재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

- 기말재무상태표

(단위: 천원)

	보고된 금액	조정(*)	적용하지 않았을 경우
기타유동자산			
계약자산	144,976	(144,976)	-
기타	1,578,245	-	1,578,245
합계	1,723,221	(144,976)	1,578,245
기타유동부채			
계약부채	152,374	(152,374)	-
기타	2,031,941	-	2,031,941
합계	2,184,315	(152,374)	2,031,941

(*) 해상운송 및 보험용역과 관련하여 이연수익 및 계약이행원가로 인식한 152백만원 및 145백만원을 각각 계약부채 및 계약자산으로 분류하였습니다.

- 당기포괄손익계산서

(단위: 천원)

	보고된 금액	조정(*)	적용하지 않았을 경우
매출	712,681,665	152,374	712,834,039
매출원가	644,302,751	(3,250,328)	641,052,423
물류비	5,889,373	3,395,304	9,284,677

(*) 해상운송 및 보험용역을 별도의 수행의무로 분리함에 따라 수출과 관련한 부대비용 3,395백만원을 계약이행원가 및 매출원가로 분류하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대비앤지스틸주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	1	2	1	7	7	3	3	3	8	-	-	21	20
투입시간	분·반기검토	19	11	64	46	827	874	97	56	-	1	-	-	1,007	988
	감사	12	7	41	31	614	537	137	106	18	122	-	-	822	803
	합계	31	18	105	77	1,441	1,411	234	162	18	123	-	-	1,829	1,791

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.6.25 ~ 2018.6.29				5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.12.10 ~ 2018.12.14	5	일	5	명	4	명	내부통제 이해 및 평가
	2019.1.14 ~ 2019.1.18	5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	창원본사창고 및 1개 사업장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	창원본사 및 서울사무소						
	실사(입회)대상	현금, 어음수표, 지분증권, 회원권						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018.8.9, 2019.3.5				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 09일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 계획된 감사범위와 시기 등
2	2019년 03월 05일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	감사인의 독립성, 부정, 외부감사인의 감사결과 보고 등