

현대유엔아이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
재무제표에 대한 주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

현대유엔아이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 1월 11일

우리는 별첨된 현대유엔아이 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명

하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 현대유엔아이 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

현대유엔아이 주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 2016년 1월 1일 현재의 재무상태표는 감사받지 아니하였습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2017년 3월 22일과 2016년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 32에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것 입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 1월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대유엔아이 주식회사

제 7 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 6 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대유엔아이 주식회사 대표이사 진 정 호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 194

(전 화) 02-3782-7756

재 무 상 태 표

제 7(당)기말 2017년 12월 31일 현재

제 6(전)기말 2016년 12월 31일 현재

제 6(전)기초 2016년 1월 01일 현재

현대유엔아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기말	제 6(전)기말	제 6(전)기초
자 산				
I. 유동자산		41,078,987,945	28,444,782,966	47,792,296,524
현금및현금성자산	4,5	5,503,992,404	9,931,131,742	11,883,974,489
기타금융자산	4,5,8,29,30	7,209,934,732	368,032,539	7,298,007,676
매출채권및기타채권	4,5,7,20	17,731,259,365	17,329,730,290	27,239,621,018
미청구공사	4,5,7,20	67,419,093	673,905,258	161,472,192
기타유동자산	9	623,386,114	115,867,487	1,209,221,149
당기법인세자산		-	26,115,650	-
매각예정비유동자산	10,30,33	9,942,996,237	-	-
II. 비유동자산		61,100,127,650	25,842,358,167	31,359,834,053
기타금융자산	4,5,6,8	1,117,501,481	1,927,499,121	1,682,945,341
종속기업및관계기업투자	10	48,456,181,000	13,263,747,741	13,263,747,741
유형자산	11,16	2,305,477,908	3,829,200,072	5,986,685,174
무형자산	12	2,280,668,680	2,630,668,680	2,630,668,680
기타비유동자산	9	-	72,694,191	116,604,476
이연법인세자산	19	6,940,298,581	4,118,548,362	7,679,182,641
자 산 총 계		102,179,115,595	54,287,141,133	79,152,130,577
부 채				
I. 유동부채		14,084,057,673	19,586,373,918	38,998,793,393
매입채무	4,5,13	2,836,820,650	6,243,459,698	16,346,854,954
초과청구공사		85,118,613	212,649,026	-
차입금및사채	4,5,16,30	7,277,185,274	7,565,280,257	1,426,108,869
기타금융부채	4,5,14,29	2,980,404,347	4,293,301,182	18,925,254,839
당기법인세부채	19	203,141,720	-	1,137,578,240
기타유동부채	15,20	701,387,069	1,271,683,755	1,162,996,491
II. 비유동부채		48,091,345,200	26,411,799,448	28,942,090,289
차입금및사채	4,5,16	40,726,824,766	21,042,996,128	21,958,276,385
순확정급여부채	17	7,330,081,239	5,341,203,693	6,948,835,328
장기종업원급여부채	18	34,439,195	27,599,627	34,978,576
부 채 총 계		62,175,402,873	45,998,173,366	67,940,883,682
자 본				
I. 자본금	21,30	7,291,361,000	5,066,667,000	5,066,667,000
II. 자본잉여금	21,30	14,627,471,317	-	-
III. 기타자본항목		(305,262,539)	13,898,471	-
IV. 이익잉여금	22	18,390,142,944	3,208,402,296	6,144,579,895

과 목	주석	제 7(당)기말	제 6(전)기말	제 6(전)기초
자 본 총 계		40,003,712,722	8,288,967,767	11,211,246,895
부채와자본총계		102,179,115,595	54,287,141,133	79,152,130,577

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대유엔아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기	제 6(전)기
I. 매출액	20,30	77,726,510,611	108,130,460,569
II. 매출원가	20,24,30	63,798,819,465	89,506,196,814
III. 매출총이익		13,927,691,146	18,624,263,755
IV. 판매비와관리비	24,25	6,874,399,489	8,002,517,216
V. 영업이익		7,053,291,657	10,621,746,539
VI. 금융손익		(1,737,468,877)	(11,633,117,265)
1. 금융수익	4,5,27	323,120,826	4,011,473,570
2. 금융비용	4,5,27	(2,060,589,703)	(15,644,590,835)
VII. 기타영업외손익		(3,704,773,906)	1,631,907,325
1. 기타영업외수익	5,26	153,964,814	1,815,047,829
2. 기타영업외비용	5,10,26	(3,858,738,720)	(183,140,504)
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,611,048,874	620,536,599
IX. 법인세비용(수익)	19	(2,481,302,927)	3,556,714,198
X. 당기순이익(손실)	23	4,092,351,801	(2,936,177,599)
XI. 기타포괄손익		(319,161,010)	13,898,471
1. 후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(319,161,010)	13,898,471
1) 확정급여제도의 재측정요소	17	(319,161,010)	13,898,471
2. 후속적으로 당기순익으로 재분류되는 포괄손익		-	-
XII. 총포괄이익		3,773,190,791	(2,922,279,128)
XIII. 주당이익	23		
1. 기본주당이익(손실)		351	(290)
2. 희석주당이익(손실)		348	(290)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

현대유엔아이 주식회사

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2016.01.01(전기초)	5,066,667,000	-	-	6,144,579,895	11,211,246,895
순확정급여부채 재측정요소	-	-	13,898,471	-	13,898,471
당기순손실	-	-	-	(2,936,177,599)	(2,936,177,599)
2016.12.31(전기말)	5,066,667,000	-	13,898,471	3,208,402,296	8,288,967,767
2017.01.01(당기초)	5,066,667,000	-	13,898,471	3,208,402,296	8,288,967,767
유상증자	2,224,694,000	25,716,860,164	-	-	27,941,554,164
자본준비금 감액	-	(11,089,388,847)	-	11,089,388,847	-
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(319,161,010)	-	(319,161,010)
당기순이익	-	-	-	4,092,351,801	4,092,351,801
2017.12.31(당기말)	7,291,361,000	14,627,471,317	(305,262,539)	18,390,142,944	40,003,712,722

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

현대유엔아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기	제 6(전)기
I. 영업활동 현금흐름		2,813,358,291	(14,046,691,140)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	28	4,293,287,107	(11,228,166,372)
가. 당기순이익(손실)		4,092,351,801	(2,936,177,599)
나. 조정		5,573,411,062	10,044,467,257
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(5,372,475,756)	(18,336,456,030)
2. 이자의 수취		273,751,597	149,107,868
3. 이자의 지급		(1,732,510,263)	(1,803,938,746)
4. 법인세 납부		(21,170,150)	(1,163,693,890)
II. 투자활동 현금흐름		(54,199,657,903)	6,862,491,379
투자활동으로 인한 현금유입액		360,332,337	7,432,673,881
단기대여금의 감소		-	7,200,000,000
임차보증금의 감소		10,332,337	219,519,007
유형자산의 처분		-	13,154,874
회원권의 처분		350,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(54,559,990,240)	(570,182,502)
장기금융상품의 증가		-	(307,200,000)
단기대여금의 증가		(6,000,000,000)	-
장기대여금의 증가		-	(50,730,976)
임차보증금의 증가		(40,660,626)	(62,231,526)
관계기업 및 종속기업투자주식의 취득		(48,346,710,000)	-
유형자산의 취득		(172,619,614)	(150,020,000)
III. 재무활동 현금흐름		46,994,713,517	5,223,891,131
재무활동으로 인한 현금유입액		48,000,000,000	6,650,000,000
단기차입금의 차입		-	6,650,000,000
전환사채의 발행		20,000,000,000	-
유상증자		28,000,000,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,005,286,483)	(1,426,108,869)
유동성장기차입금의 상환		(915,280,257)	(1,426,108,869)
사채발행비용의 지급		(31,560,390)	-
주식발행비용의 지급		(58,445,836)	-
IV. 현금및현금성자산의 감소(I+II+III)		(4,391,586,095)	(1,960,308,630)
V. 기초의 현금및현금성자산		9,931,131,742	11,883,974,489
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(35,553,243)	7,465,883
VII. 기말의 현금및현금성자산		5,503,992,404	9,931,131,742

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 6(전)기초 2016년 01월 01일 현재

현대유엔아이 주식회사

1. 일반사항

현대유엔아이 주식회사(이하 "회사")는 2011년 8월 1일을 기준으로 현대글로벌 주식 회사의 시스템 자문, S/W 개발 공급, DB구축, 시스템통합업무 등 주요 사업부문이 인적분할되어 설립된 법인으로 시스템 자문, S/W 개발 공급 등 IT사업을 주된 영업으로 하고 있습니다. 본점 소재지는 서울시 종로구 연지동입니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	보통주		우선주	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
현정은	6,346,329	43.52%	-	-
현대엘리베이터(주)	4,449,388	30.51%	-	-
현대상선(주)	2,763,998	18.95%	-	-
정지이	800,000	5.49%	-	-
(유)에스피원	158,907	1.09%	-	-
정영선	36,000	0.25%	-	-
정영이	28,100	0.19%	-	-
케이비증권(주)	-	-	1,666,667	100.00%
합계	14,582,722	100.00%	1,666,667	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따른 최초 한국채택국제회계기준 재무제표이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일입니다. 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주식의 작성과 관련하여 회사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 주식 32에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 주식 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정
- 기준서 제1012호 '법인세' 개정
- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제·개정 또는 공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기준서 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. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기준서 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. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 해석서 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. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

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, 단기리스와 소액자산리스의 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

- 기준서 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. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

- 기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

회사는 리스제공자로서 수행하는 당기말 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 아니하므로, 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

6) 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 12월 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타 포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기 적용이 허용되며 당기손익-공정가치로 지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기적용도 허용됩니다. 당기말 현재 회사는 동 제정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

7) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당기말 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업 투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있으며, 기업 회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.7 금융자산

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측

정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적으로 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금및사채"로 분류됩니다.

2.8 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.9 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.11 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.

과목	추정 내용연수
비품	2 ~ 6년
금융리스자산	2 ~ 6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.12 무형자산

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.13 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2.14 비금융자산의 손상

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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "기타채무", "차입금및사채" 및 "기타금융부채"로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.16 복합금융상품

회사는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 회사는 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품에 대해 부채요소와 자본요소를 별도로 분리하여 인식하고 있습니다. 복합금융상품의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 자본요소에는 복합금융상품 전체의 공정가치에서 부채요소에 대하여 별도로 결정한 금액을 차감한 잔액을 배분하고 있으며, 복합금융상품의 구성요소를 분리하여 인식하는 최초인식시점에는 어떠한 손익도 발생하지 아니합니다.

2.17 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 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 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 않

습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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 퇴직연금급여의 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

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 자본금

보통주 및 우선주 등의 자본요소는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

2.21 수익인식

수익은 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

(1) 건설계약

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다. 계약원가는 계약의 진행률을 기준으로 비용으로 인식되며, 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실은 즉시 비용으로 인식됩니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식됩니다. 사양변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다. 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다.

진행률은 개별 계약별로 총 추정계약원가 대비 보고기간말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다. 회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 각 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실을 차감한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액(미청구공사채권)을 자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액(초과청구공사채무)은 부채로 표시하고 있습니다.

(2) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.22 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당금수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있으며, 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형공사계약, 수수료수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 진행기준은 총 발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 제작기간의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(4) 충당부채

충당부채는 유사한 거래에 대한 과거 경험 등을 종합적으로 고려하여 결정됩니다.

(5) 이연법인세자산

세무상 이월결손금에 대한 이연법인세자산의 자산성 검토는 향후 과세소득 추정에 기초하여 결정됩니다.

4. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험, 유동성위험, 자본위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리는 회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 회사는 해외 프로젝트 및 원자재 매입과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기손익(법인세비용 차감전)의 변화는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
통화	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	45,664	(45,664)	113,916	(113,916)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채 만을 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 및 차입금 등에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금 및 차입금 등에서 발생하고 있습니다. 회사는 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리부 조건의 예금적정비율 유지 및 주간/월간 단위의 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

회사는 내부적으로 변동금리조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율 100bp 변동이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	3,072	(3,072)	3,072	(3,072)

(3) 가격 위험

회사는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 파생금융자산 및 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 파생금융자산의 기초자산 가치 상승 또는 하락이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
파생상품평가손익	-	-	7,070	(7,070)

4.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회사는 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있으며, 신용위험 최대노출정도는 장부가액과 같습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 신용위험에 노출된 채권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산	18,104,366	18,286,417	27,469,404
손상된 금융자산	921,595	1,229,085	723,988
합계	19,025,961	19,515,502	28,193,392

보고기간종료일 현재 금융자산 중 연체되었거나 손상된 금융자산의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	1년 미만	1년 이상	합계
매출채권	178,925	539,476	718,401
미수금	3,088	200,106	203,194
합계	182,013	739,582	921,595

4.3 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다. 만기별 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	2,836,821	-	2,836,821
차입금및사채(*)	8,799,090	48,606,840	57,405,930
기타금융부채	2,980,404	-	2,980,404
합계	14,616,315	48,606,840	63,223,155

(*) 차입금및사채에 대한 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	6,243,460	-	6,243,460
차입금및사채(*)	8,860,891	23,504,691	32,365,582
기타금융부채	4,293,301	-	4,293,301
합계	19,397,652	23,504,691	42,902,343

(*) 차입금및사채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

③ 전기초

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	16,346,855	-	16,346,855
차입금및사채(*)	2,799,491	25,715,582	28,515,073
파생상품부채	15,960,364	-	15,960,364
기타금융부채	2,964,891	-	2,964,891
합계	38,071,601	25,715,582	63,787,183

(*) 차입금및사채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

4.4 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 최적 자본구조달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	62,175,403	45,998,173	67,940,884
자본(B)	40,003,713	8,288,968	11,211,247
현금및현금성자산(C)	5,503,992	9,931,132	11,883,974
차입금및사채(D)	48,004,010	28,608,276	23,384,385
부채비율(A/B)	155.42%	554.93%	606.01%
순차입금비율(D-C)/B	106.24%	225.33%	102.58%

4.5 공정가치

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품 종류별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	5,503,992	5,503,992	9,931,132	9,931,132	11,883,974	11,883,974
매출채권	17,731,259	-	17,329,730	-	27,239,621	-
미청구공사	67,419	-	673,905	-	161,472	-
파생금융자산	-	-	70,702	70,702	-	-
매도가능금융자산(*)	600,000	-	600,000	-	600,000	-
기타금융자산	7,727,436	-	1,624,830	-	8,380,953	-
금융자산 합계	31,630,106	5,503,992	30,230,299	10,001,834	48,266,020	11,883,974
금융부채						
매입채무	2,836,821	-	6,243,460	-	16,346,855	-
차입금및사채	48,004,010	-	28,608,276	-	23,384,385	-
파생금융부채	-	-	-	-	15,960,364	15,960,364
기타금융부채	2,980,404	-	4,293,301	-	2,964,891	-
금융부채 합계	53,821,235	-	39,145,037	-	58,656,495	15,960,364

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

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 원가로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산			
출자금	600,000	600,000	600,000

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

[수준 1] 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

[수준 2] 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

[수준 3] 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품이 없으며, 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 전기말

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
파생금융자산	-	70,702	-	70,702

② 전기초

(단위: 천원)				
구분	전기초			
	수준1	수준2	수준3	합계
파생금융부채	-	15,960,364	-	15,960,364

5. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품 분류 및 손익내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)				
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	5,503,992	-	-	5,503,992
매출채권	17,731,259	-	-	17,731,259
미청구공사채권	67,419	-	-	67,419
매도가능금융자산	-	-	600,000	600,000
기타금융자산	7,727,436	-	-	7,727,436
분류 합계	31,030,106	-	600,000	31,630,106
외화환산손익	(48,474)	-	-	(48,474)
외환차손익	(159,031)	-	-	(159,031)
이자수익	323,121	-	-	323,121
대손상각비	307,722	-	-	307,722
파생상품거래손실	-	(13,020)	-	(13,020)
기타대손상각비	(231)	-	-	(231)
손익 합계	423,107	(13,020)	-	410,087

② 금융부채

(단위: 천원)			
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	2,836,821	2,836,821
차입금및사채	-	48,004,010	48,004,010
기타금융부채	-	2,980,404	2,980,404
분류합계	-	53,821,235	53,821,235
외화환산손익	-	9,337	9,337
외환차손익	-	56,128	56,128
이자비용	-	(2,047,570)	(2,047,570)
손익 합계	-	(1,982,105)	(1,982,105)

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)				
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,931,132	-	-	9,931,132
매출채권	17,329,730	-	-	17,329,730
미청구공사채권	673,905	-	-	673,905
매도가능금융자산	-	-	600,000	600,000
파생금융자산	-	70,702	-	70,702
기타금융자산	1,624,830	-	-	1,624,830
분류 합계	29,559,597	70,702	600,000	30,230,299
외화환산손익	20,499	-	-	20,499
외환차손익	8,603	-	-	8,603
이자수익	177,872	-	-	177,872
파생상품평가이익	-	70,702	-	70,702
대손상각비	(502,824)	-	-	(502,824)
기타대손상각비	(2,273)	-	-	(2,273)
손익 합계	(298,123)	70,702	-	(227,421)

② 금융부채

(단위: 천원)			
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	6,243,460	6,243,460
차입금및사채	-	28,608,276	28,608,276
기타금융부채	-	4,293,301	4,293,301
분류 합계	-	39,145,037	39,145,037
외화환산손익	-	(8,525)	(8,525)
외환차손익	-	(17,815)	(17,815)
파생상품평가이익	-	-	-
파생상품거래이익	3,762,900	-	3,762,900
이자비용	-	(1,930,740)	(1,930,740)
파생상품거래손실	(13,713,850)	-	(13,713,850)
손익 합계	(9,950,950)	(1,957,080)	(11,908,030)

(3) 전기초

① 금융자산

(단위: 천원)			
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	11,883,974	-	11,883,974
매출채권	27,239,621	-	27,239,621
미청구공사채권	161,472	-	161,472
매도가능금융자산	-	600,000	600,000
기타금융자산	8,380,953	-	8,380,953
분류 합계	47,666,020	600,000	48,266,020

② 금융부채

(단위: 천원)			
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	16,346,855	16,346,855
차입금및사채	-	23,384,385	23,384,385
파생금융부채	15,960,364	-	15,960,364
기타금융부채	-	2,964,891	2,964,891
분류 합계	15,960,364	42,696,131	58,656,495

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말	전기말	전기초	비고
장기금융상품	307,200	307,200	-	계약 이행의 담보를 위한 질권설정
보증금	2,000	2,500	-	당좌개설보증금
합계	309,200	309,700	-	

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	18,449,660	18,355,853	27,762,919
미청구공사채권	67,419	673,905	161,472
차감 : 대손충당금	(718,401)	(1,026,122)	(523,298)
합계	17,798,678	18,003,636	27,401,093

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,026,122	523,298
대손상각비(환입)	(307,721)	502,824
기말	718,401	1,026,122

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동			
단기대여금	6,000,000	-	7,200,000
미수수익	16,914	14,550	29,697
미수금	508,882	485,744	269,001
파생상품자산	-	70,702	-
보증금	887,333	-	-
차감 : 대손충당금	(203,194)	(202,963)	(200,690)
유동항목 합계	7,209,935	368,033	7,298,008
비유동			
장기금융상품	307,200	307,200	-
장기대여금	50,731	50,731	-
보증금	159,570	969,568	1,082,945
매도가능증권	600,000	600,000	600,000

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
비유동항목 합계	1,117,501	1,927,499	1,682,945

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	202,963	200,690
대손상각비(환입)	231	2,273
기말	203,194	202,963

9. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동			
선급금	597,697	115,867	1,209,221
선급비용	25,689	-	-
유동항목 합계	623,386	115,867	1,209,221
비유동			
장기선급비용	-	72,694	116,604

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	당기말		전기말		전기초	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업투자							
HYUNDAI U& AMERICA INC.	미국	100.00%	109,471	100.00%	109,471	100.00%	109,471
HYUNDAI U& SINGAPORE PTE. LTD.,	싱가폴	100.00%	346,710	-	-	-	-
현대무백스(주)	한국	100.00%	48,000,000	-	-	-	-
소계			48,456,181		109,471		109,471
관계기업투자							
현대아산(주)(*1,2)	한국	2.09%	1,093,466	2.09%	1,093,466	2.09%	1,093,466
현대투자파트너스(주) (구, 현대투자네트워크(주))(*1,2)	한국	1.98%	199,000	20.00%	504,208	20.00%	504,208

(단위:천원)							
회사명	소재지	당기말		전기말		전기초	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
현대엘앤알(주)(*1,2)	한국	13.40%	8,650,530	13.40%	11,556,603	23.00%	11,556,603
소계			9,942,996		13,154,277		13,154,277
합계			58,399,177		13,263,748		13,263,748

(*1) 당기말 현재 지분율은 20% 미만이나, 회사의 임원이 피투자기업의 주요 임원직을 겸직함에 따라, 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 상당한 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 2018년 1월 4일 회사는 특수관계자인 현대엘리베이터(주)에 관계기업투자인 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 현대엘앤알(주)의 지분 전액을 처분하였습니다. 한편, 당기말 현재 회사는 동 투자지분을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하여 매각예정비유동자산으로 계정재분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	13,263,748	13,263,748
취득	48,346,710	-
손상/환입	(3,211,281)	-
대체(매각예정비유동자산)	(9,942,996)	-
기말	48,456,181	13,263,748

(3) 손상검사

경영진은 보고기간말 현재 손상의 징후가 있다고 판단되는 관계기업투자주식에 대해 손상검사를 수행하였습니다. 손상은 관계기업의 순공정가치 대비 장부금액의 차이로 산출되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비품	금융리스자산	건설중인자산	합계
기초	1,893,072	1,936,128	-	3,829,200
취득	98,410	-	74,210	172,620
처분	(9)	(1)	-	(10)
감가상각비	(777,645)	(918,687)	-	(1,696,332)
기말	1,213,828	1,017,440	74,210	2,305,478
취득원가	23,598,943	4,234,390	74,210	27,907,543
감가상각누계액	(22,385,115)	(3,216,950)	-	(25,602,065)

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비품	금융리스자산	건설중인자산	합계
기초	2,177,408	3,389,277	420,000	5,986,685
취득	150,020	-	-	150,020
처분	(10,604)	-	-	(10,604)
감가상각비	(843,752)	(1,453,149)	-	(2,296,901)
대체	420,000	-	(420,000)	-
기말	1,893,072	1,936,128	-	3,829,200
취득원가	25,677,529	7,252,029	-	32,929,558
감가상각누계액	(23,784,457)	(5,315,901)	-	(29,100,358)

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	회원권	
	당기	전기
기초	2,630,669	2,630,669
처분	(350,000)	-
기말	2,280,669	2,630,669

13. 매입채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매입채무	2,836,821	6,243,460	16,346,855

14. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채는 전액 유동부채로 구성되어 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미지급금	1,299,518	2,541,934	1,193,372
미지급비용	1,680,886	1,751,367	1,771,519
파생상품부채	-	-	15,960,364
합계	2,980,404	4,293,301	18,925,255

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예수금	222,450	1,257,299	1,162,996
부가세예수금	465,439	-	-
선수금	13,498	14,385	-
초과청구공사	85,119	212,649	-
합 계	786,506	1,484,333	1,162,996

16. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종별	차입처	최장 만기일	당기말 현재 연이자율(%)	금 액		
				당기말	전기말	전기초
유동						
일반대출(*)	현대글로벌(주)	2018.01.04	4.60%	6,650,000	6,650,000	-
금융리스 부채	휴렛팩커드파이낸셜 서비스대부유한회사	2018.04.30	6.15%	31,594	90,996	85,581
		2019.05.31	6.83%	452,967	423,131	395,260
		2020.06.30	5.91%	103,603	106,288	100,199
		2017.03.31	5.66%	-	171,966	664,094
		2017.06.30	6.50%	-	36,105	68,792
	한국아이비엠글로벌 파이낸싱대부유한회사	2018.04.30	6.20%	39,021	86,794	81,590
		2016.02.28	6.30%	-	-	25,033
		2016.02.28	6.60%	-	-	5,560
소계				7,277,185	7,565,280	1,426,109
비유동						
금융리스 부채	휴렛팩커드파이낸셜 서비스대부유한회사	2018.04.30	6.15%	-	31,594	122,590
		2019.05.31	6.83%	238,544	691,291	1,114,422
		2020.06.30	5.91%	182,144	294,843	401,131
		2017.03.31	5.66%	-	-	171,966
		2017.06.30	6.50%	-	-	36,105
	한국아이비엠글로벌 파이낸싱대부유한회사	2018.04.30	6.20%	-	30,145	116,939
전환사채	칸서스 네오 사모투자전문회사	2022.08.29	1.50%	20,311,014	-	-
상환우선주	케이비증권(주)	상환완료시점	6.00%	19,995,123	19,995,123	19,995,123

(단위: 천원)						
종별	차입처	최장 만기일	당기말 현재 연이자율(%)	금 액		
				당기말	전기말	전기초
소계				40,726,825	21,042,996	21,958,276
합계				48,004,010	28,608,276	23,384,385

(*) 당기말 현재 회사는 상기 단기차입금과 관련하여 현대엘엔알(주)의 지분증권 184,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 전환사채

① 회사는 당기 중 전환사채를 발행한 바, 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	보장이자율(%)	표면이자율(%)	당기말
기명식 무보증 사모전환사채	6.5%	1.5%	20,000,000
사채상환할증금			5,852,612
전환권조정			(5,541,598)
전환사채 장부금액			20,311,014

② 전환사채의 발행 당시 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
명칭	현대유엔아이 주식회사 제1회 무보증 사모 전환사채
종류	기명식 무보증 사모 전환사채
사채발행의 목적	현대엘리베이터 주식회사의 물류설비사업부문 양수를 위한 신설법인 출자 등
권면총액	20,000,000,000원
발행가액	액면금액의 100%
발행일 / 만기일	2017년 8월 29일 / 2022년 8월 29일
전환가격	6,293원/1주
전환비율	권면총액의 100%까지
전환기간	2018년 3월 2일부터 만기일 직전 영업일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
조기상환청구권	사채권자는 3년 경과 시점인 2020년 8월 29일부터 매 3개월이 되는 날에 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환 청구 가능

당기말 현재 재무상태표에 계상되어 있는 전환사채는 조기상환 및 전환 청구가 존재하지 않는 경우에 2022년 중 전액 상환될 계획입니다.

(3) 상환우선주

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	표면이자율(%)	당기말	전기말	전기초
상환우선주	2014-01-03	6.0%	19,995,123	19,995,123	19,995,123

② 상환우선주의 발행 당시 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	의결권 없는 참가적 누적적 상환우선주
발행주식수	1,666,667주
액면금액	500원
발행일자	2014-01-03
발행가격	12,000원
발행금액	20,000,004,000원
배당	누적적/참가적 우선주(최소배당률 6%)
상환청구기간	1) 투자자는 발행일로부터 5년이 되는 날로부터 상환완료시까지 상환청구권 보유 (2014-01-02 계약) 2) 발행 후 4년이 경과한 날부터 각 당사자에게 상환권 부여 (조기상환권은 상환우선주식 총 수의 50% 범위 내) (2018-04-16 변경계약)
상환이율	연복리 6%(배당 지급액은 차감)

(4) 금융리스

회사는 휴렛팩커드파이낸셜서비스대부유한회사 및 한국아이비엠글로벌파이낸싱대부유한회사로부터 전산기기 등을 금융리스계약에 의거 취득하였는 바, 관련 금융리스자산 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
취득원가	4,234,390	7,252,029	7,252,029
감가상각누계액	(3,216,950)	(5,315,901)	(3,862,752)
장부금액	1,017,440	1,936,128	3,389,277

② 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	리스기간	연이자율	기간별 리스료(*)	당기말	전기말	전기초
HP파이낸셜(미/구주)	2013.05.01. ~ 2018.04.30.	6.15%	8,000	31,594	122,590	208,171
HP파이낸셜(주전산기 고도화)	2014.06.30. ~ 2019.05.31.	6.83%	40,516	691,511	1,114,422	1,509,682
HP파이낸셜(Win2003 서버교체)	2015.07.01. ~ 2020.06.30.	5.91%	10,597	285,747	401,131	501,330
HP파이낸셜(로지엠서버리스)	2012.04.30. ~ 2017.03.31.	5.66%	57,864	-	171,966	836,060
HP파이낸셜(OCTV)	2012.07.01. ~ 2017.06.30.	6.50%	6,132	-	36,105	104,897
한국 IBM(노후 디스크 교체)	2013.05.01. ~ 2018.04.30.	6.20%	7,634	39,021	116,939	198,529
한국 IBM(Smart 리모델링 하드웨어)	2013.03.01. ~ 2016.02.29.	6.30%	12,615	-	-	25,033
한국 IBM(Smart 리모델링 소프트웨어)	2013.03.01. ~ 2016.02.29.	6.60%	2,803	-	-	5,560
소계				1,047,873	1,963,153	3,389,262
차감 : 유동성대체				(627,185)	(915,280)	(1,426,109)
금융리스부채 장부금액				420,688	1,047,873	1,963,153

(*) 기간별리스료는 매월 또는 매분기 리스료로 지급하는 원금상환액과 이자상당액의 합계입니다.

③ 당기말과 전기말 및 전기초 현재 실행 중인 금융리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	675,887	627,185	1,011,339	915,280	1,599,740	1,426,109
1년 초과 5년 이내	433,837	420,688	1,109,724	1,047,873	2,121,063	1,963,153
합계	1,109,724	1,047,873	2,121,063	1,963,153	3,720,803	3,389,262

향후 지급할 최소리스료의 현재가치의 합계 중 1년 이내에 상환할 금액이 당기말과 전기말 각각 627,185천원 및 915,280천원은 유동부채로 분류되었습니다.

17. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	13,663,080	12,587,510	12,944,516
사외적립자산의 공정가치	(6,332,999)	(7,246,306)	(5,995,681)
합계	7,330,081	5,341,204	6,948,835

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,683,283	1,964,799
순이자원가	(46,133)	16,783
합계	1,637,150	1,981,582

(3) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	900,453	1,089,894
판매비와관리비	736,697	891,688
합계	1,637,150	1,981,582

확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식한 금액은 253,911천원 및 531,609천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	12,587,510	12,944,516
당기근무원가	1,683,283	1,964,799
이자원가	143,512	173,261
지급액	(1,085,571)	(2,452,488)
재측정요소	334,346	(42,578)
기말	13,663,080	12,587,510

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	7,246,306	5,995,681
이자수익	189,645	156,478
재측정요소	(74,835)	(24,759)
사용자의 기여금	1,459,452	2,529,872
지급액	(2,487,569)	(1,410,966)
기말	6,332,999	7,246,306

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	2.58%	2.72%	2.72%
임금인상률(인플레이션을 포함)	5.66%	5.05%	5.06%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가 / 감소	3.01% 감소 / 3.23% 증가
임금인상률	1.0% 증가 / 감소	3.21% 증가 / 3.05% 감소

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	금액	비율	금액	비율	금액	비율
단기금융상품	6,332,999	100.00%	7,246,306	100.00%	5,995,681	100.00%

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 13억원입니다.

(9) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	2,731,840	2,602,144	10,245,078	6,622,405	22,201,467

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.2년입니다.

18. 장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 장기종업원급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,776	5,054
이자원가	687	881
재측정요소	2,376	(13,314)
합계	6,839	(7,379)

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 장기종업원급여제도 관련 비용의 계정 과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매관리비	6,839	(7,379)

(3) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	27,600	34,979
당기근무원가	3,776	5,054
이자원가	687	881
재측정요소	2,376	(13,314)
기말	34,439	27,600

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	2.89%	2.49%	2.52%

19. 법인세비용(수익)과 이연법인세자산(부채)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	250,429	-
일시적차이로 인한 변동액	(762,459)	3,560,634
세무상 결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(2,059,293)	-
자본에 직접 반영된 법인세	90,020	(3,920)
법인세비용(수익)	(2,481,303)	3,556,714

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용되는 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,611,049	620,537
적용세율에 따른 법인세비용	332,431	114,518
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	67,205	7,358
- 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	-	3,149,003

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
- 과거에 미인식된 이월결손금의 사용	(1,022,070)	-
- 이연법인세자산 미인식효과 등	(1,931,469)	-
- 기타	72,600	285,835
법인세비용(수익)	(2,481,303)	3,556,714

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
순확정급여부채의 재측정요소	(409,181)	90,020	17,819	(3,920)

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말	전기말	전기초	
이연법인세자산				
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	5,295,796	5,785,285	5,656,876	
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,266,332	646,204	4,057,547	
소계	9,562,128	6,431,489	9,714,423	
이연법인세부채				
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,612,411)	(2,294,185)	(2,028,707)	
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(9,418)	(18,756)	(6,533)	
소계	(2,621,829)	(2,312,941)	(2,035,240)	
이연법인세자산(부채) 순액	6,940,299	4,118,548	7,679,183	

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	2017년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2017년 12월 31일
감가상각비	141,181	(57,261)	-	83,920
관계기업투자주식	2,202,166	706,482	-	2,908,648
대손충당금	227,933	(90,525)	-	137,408
매도가능증권	-	-	-	-
미수수익	(3,201)	(520)	-	(3,721)
미확정비용	93,404	(9,453)	-	83,951
보증금	15,993	(10,341)	-	5,652
분할승계자산가액	(683,959)	683,959	-	-
사외적립자산	(1,594,190)	200,929	-	(1,393,261)
선급비용	(15,933)	10,341	-	(5,652)
이자비용	264,000	-	-	264,000
자산조정계정	683,959	(683,959)	-	-
파생상품	(15,554)	15,554	-	-
확정급여채무	2,757,242	(123,201)	90,020	2,724,061
회원권 손상차손	39,494	(39,494)	-	-
상환할증금	-	1,287,575	-	1,287,575
전환권조정	-	(1,219,152)	-	(1,219,152)
장기종업원급여부채	6,073	1,504	-	7,577
이월결손금	-	2,059,293	-	2,059,293
합계	4,118,548	2,731,731	90,020	6,940,299

② 전기

(단위: 천원)				
구분	2016년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2016년 12월 31일
감가상각비	174,046	(32,865)	-	141,181
관계기업투자주식	2,202,166	-	-	2,202,166
대손충당금	97,252	130,681	-	227,933
매도가능증권	-	-	-	-
미수수익	(6,533)	3,332	-	(3,201)
미확정비용	125,734	(32,330)	-	93,404
보증금	25,653	(9,660)	-	15,993
분할승계자산가액	(683,959)	-	-	(683,959)
사외적립자산	(1,319,050)	(275,140)	-	(1,594,190)
선급비용	(25,653)	9,660	-	(15,993)
이자비용	264,000	-	-	264,000
자산조정계정	683,959	-	-	683,959
파생상품	3,511,280	(3,526,834)	-	(15,554)
확정급여채무	2,583,099	178,063	(3,920)	2,757,242
회원권 손상차손	39,494	-	-	39,494
장기종업원급여부채	7,695	(1,622)	-	6,073
합계	7,679,183	(3,556,715)	(3,920)	4,118,548

(6) 당기말 현재 미사용 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	만료 시기	금액
미사용 이월결손금	2020년	9,360,421

회사는 과세소득을 창출할 수 있는 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 상기 이월결손금에 대한 실현가능성을 평가한 결과 전액 실현가능성이 있다고 판단하였습니다.

20. 주요 도급공사

(1) 당기 중 공사계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금 액
기초 계약잔액	2,322,846
증감액(*)	1,551,597
수익 인식액	(3,197,938)
기말 계약잔액	676,505

(*) 신규계약액, 추가계약액, 계약변동액 및 외화환산에 따른 변동액

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 진행중인 공사와 관련된 누적공사원가(손익), 미청구공사채권과 초과청구공사채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
누적발생원가	7,730,317	6,638,973	1,057,482
가산 : 누적이익	623,723	1,161,068	406,298
차감 : 누적손실	(44,819)	(328,446)	-
누적공사수익합계	8,309,221	7,471,595	1,463,780
진행청구액	8,326,921	7,010,339	1,302,308
미청구공사채권	67,419	673,905	161,472
초과청구공사채무	(85,119)	(212,649)	-

21. 자본금 등

자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금
2016.12.31	전기말	10,133,334	5,066,667	-
2017.03.29	자본준비금 감액	-	-	(11,089,389)
2017.08.29	유상증자	4,449,388	2,224,694	25,716,860
2017.12.31	당기말	14,582,722	7,291,361	14,627,471

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	897,600	777,600	657,600
미처분이익잉여금	17,492,543	2,430,802	5,486,980
합계	18,390,143	3,208,402	6,144,580

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		17,492,543		2,430,802
1. 전기이월미처분이익잉여금	13,400,191		5,366,980	
2. 당기순이익	4,092,352		(2,936,178)	
II. 자본잉여금의 이입액		14,627,471		11,089,389
1. 주식발행초과금	14,627,471		11,089,389	
III. 이익잉여금 처분액		120,000		120,000
1. 이익준비금(*)	120,000		120,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		32,000,014		13,400,191

(*) 상환우선주의 배당에 따라 적립한 금액입니다.

23. 주당이익

(1) 주당순이익은 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	4,092,351,801	(2,936,177,599)
가중평균유통주식수	11,657,097	10,133,334
주당순이익	351	(290)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	10,133,334	10,133,334
유상증자	1,523,763	-
가중평균유통보통주식수	11,657,097	10,133,334

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있으며, 당기말 현재 전환사채만 희석효과가 존재합니다. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익	4,092,351,801	(2,936,177,599)
조정내역		
전환사채	346,279,385	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	4,438,631,186	(2,936,177,599)
가중평균 유통주식수	11,657,097	10,133,334
조정내역		
전환사채	1,088,402	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	12,745,499	10,133,334
희석주당순이익	348	(290)

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 사용	26,481,854	38,838,954
종업원 급여	14,797,076	19,400,275
감가상각비	1,696,332	2,296,901
외주용역비	8,661,901	16,475,408
유지보수비	8,669,077	7,332,885
기타비용	10,366,979	13,164,291
합계(*)	70,673,219	97,508,714

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,663,044	3,222,146
퇴직급여	850,955	1,267,974
복리후생비	1,084,670	1,108,087
임차료	361,099	541,127
보험료	125,485	142,328
지급수수료	1,593,535	766,099
광고선전비	198,293	128,009
대손상각비	(307,722)	502,824
기타	305,040	323,923
합계	6,874,399	8,002,517

26. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	139,015	136,360
외화환산이익	9,337	31,279
수수료이익	-	26,592
사업양도이익	-	1,611,154
기타	5,613	9,663
기타수익 합계	153,965	1,815,048
외환차손	241,917	145,572
외화환산손실	48,474	19,306
관계기업투자손상차손	3,211,281	-
기타	357,067	18,263
기타비용 합계	3,858,739	183,141

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	323,121	177,872
파생상품거래이익	-	3,762,900
파생상품평가이익	-	70,702
금융수익 합계	323,121	4,011,474
이자비용	2,047,570	1,930,740
파생상품거래손실	13,020	13,713,851
금융비용 합계	2,060,590	15,644,591

28. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	4,092,352	(2,936,178)
조정	5,573,410	10,044,467
퇴직급여	1,637,150	1,981,582
대손상각비(환입)	(307,722)	502,824
임차료	47,006	43,911
감가상각비	1,696,332	2,296,901
이자비용	2,047,570	1,930,740
관계기업투자주식손상차손	3,211,281	-
외화환산손실	48,474	19,306
기타의대손상각비	231	2,273
유형자산처분손실	10	19
복리후생비	6,839	(7,379)
법인세비용(수익)	(2,481,303)	3,556,714
이자수익	(323,121)	(177,872)
파생상품평가이익	-	(70,702)
외화환산이익	(9,337)	(31,279)
유형자산처분이익	-	(2,571)
순운전자본의 변동	(5,372,475)	(18,336,455)
매출채권의 증감	(106,728)	9,420,099
미청구공사의 증감	606,486	(512,433)
파생상품자산의 증감	70,702	-
미수금의 증감	(23,140)	(216,742)
선급금의 증감	(481,830)	1,093,354
매입채무의 증감	(3,397,302)	(10,111,921)
미지급금의 증감	(1,242,416)	1,348,562
미지급비용의 증감	(42,966)	(146,953)
파생상품부채의 증감	-	(15,960,364)
예수금의 증감	(1,034,849)	94,303
부가세예수금의 증감	465,439	-
선수금의 증감	(887)	14,385
초과청구공사의 증감	(127,530)	212,649

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산의 적립	(1,459,452)	(2,529,872)
확정급여채무의 지급	(1,085,571)	(2,452,488)
사외적립자산에서의 지급	2,487,569	1,410,966
영업으로부터 창출된 현금흐름	4,293,287	(11,228,166)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보증금 유동성 대체	887,332	-
건설중인자산 비품대체	-	420,000
차입금의 유동성 대체	627,185	915,280
자본준비금 감액	11,089,389	-
매각예정비유동자산 대체	9,942,996	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입금 및 금융리스부채	전환사채	상환우선주	합계(*)
기초	8,613,153	-	19,995,123	28,608,276
차입	-	20,000,000	-	20,000,000
발행비용 차감	-	(31,560)	-	(31,560)
상각	-	342,574	-	342,574
상환	(915,280)	-	-	(915,280)
기말	7,697,873	20,311,014	19,995,123	48,004,010

(*) 장단기차입금, 사채 및 유동성장기부채를 포함하고 있습니다.

29. 파생금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 파생금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
파생금융자산			
통화선도	-	70,702	-
파생금융부채			
주식스왑	-	-	15,960,364

당기 중 통화선도에서 발생한 파생상품거래손실은 13,020천원이며, 전기 중 통화선도에서 발생한 파생상품평가이익은 70,702천원입니다.

전기 중 주식스왑에서 발생한 파생상품거래손실은 13,713,851천원이며, 파생상품거래이익은 3,762,900천원입니다.

30. 특수관계자

회사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자 현황

구분	특수관계자의 명칭
대주주	현정은
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)
종속기업	HYUNDAI U& AMERICA INC., HYUNDAI U& SINGAPORE PTE. LTD., 현대무박스(주)(*3)
종속기업의 종속기업	현대(산동)물류자동화설비유한공사, Hyundai Elevator America Corporation(*4)
관계기업	현대아산(주), 현대투자파트너스(주)(구, 현대투자네트웍(주)), 현대엘앤알(주)
기타특수관계자	현대상선(주)(*1), 현대글로벌(주), 현대경제연구원(주), 해양선박(주), 상해현대전체제조유한공사, 현대해양서비스(주), 에이블현대호텔앤리조트(주), 현대종합연수원(주), (주)에이치에스티, 칸서스 네오 사모투자전문회사(*2)

(*1) 전기말 현재 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업이었던 현대상선(주)가 당기 중 회사에 대한 유의적인 영향력을 상실함에 따라 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 회사가 발행한 기명식 무보증 사모전환사채의 인수인으로, 계약 상 이사 지명권 및 경영활동 사전동의 조항이 존재하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*3) 종속기업인 현대무박스(주)는 2017년 7월 11일 회사의 100% 출자를 통하여 신규 설립되었습니다.

(*4) 종속기업인 현대무박스(주)의 종속기업을 특수관계자 범위에 포함하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	매출 등		매입 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
현대엘리베이터(주)	9,435,051	8,052,405	927,617	838,804
종속기업				
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	-	-	2,027,919	2,269,265
현대무백스(주)	593,939	-	-	-
소계	593,939	-	2,027,919	2,269,265
관계기업				
현대아산(주)	1,226,918	1,133,672	8,086	1,834
현대투자파트너스(주) (구, 현대투자네트워크(주))	14,963	2,001	-	-
소계	1,241,881	1,135,673	8,086	1,834
기타특수관계자				
현대상선(주)	25,611,381	29,452,892	1,097,000	1,562,991
현대글로벌(주)	5,698,153	1,655,094	456,998	350
(주)현대경제연구원	609,999	233,899	8,730	26,170
해영선박(주)	485,639	523,731	-	-
상해현대전체제조유한공사	415,921	516,283	-	-
현대해양서비스(주)	234,857	288,283	-	-
에이블현대호텔앤리조트(주)	360,280	19,943	104,159	21,038
현대종합연수원(주)	19,810	52,816	68,552	118,320
(주)에이치에스티	284	7,466	629,697	839,338
현대부산신항만(주)	-	1,428,669	-	470
케이비증권(주)	-	6,989,961	-	37,426
현대자산운용(주)	-	20,754	-	-
(주)현대저축은행	-	13,678	-	-
칸서스 네오 사모투자전문회사	-	-	443,948	-
소계	33,436,324	41,203,469	2,809,084	2,606,103
합계	44,707,195	50,391,547	5,772,706	5,716,006

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위: 천원)						
특수관계자의 명칭	채권 등			채무 등		
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업						
현대엘리베이터(주)	892,911	934,523	529,857	759	946	1,040
종속기업						
HYUNDAI U& AMERICA INC.	-	5,858	4,064	296,756	367,895	212,977
현대무백스(주)(*1)	6,481,739	-	-	-	-	-
소계	6,481,739	5,858	4,064	296,756	367,895	212,977
관계기업						
현대아산(주)	497,686	522,937	672,726	-	660	-
현대투자파트너스(주) (구, 현대투자네트워크(주))	1,167	-	843	-	-	-
소계	498,853	522,937	673,569	-	660	-
기타특수관계자						
현대상선(주)	2,667,070	3,446,181	7,709,561	101,975	-	-
현대글로벌(주)(*2)	4,385,139	9,193	7,234,423	6,764,807	6,776,802	-
(주)현대경계연구원	66,744	47,309	32,829	-	16,464	25,296
해양선박(주)	28,828	44,845	43,618	-	-	-
상해현대전체제조유한공사	104,959	34,470	132,761	-	-	-
현대해양서비스(주)	6,028	22,055	4,726	-	-	-
에이블현대호텔앤리조트(주)	148,705	627	627	-	-	-
현대종합연수원(주)	981	4,186	4,570	52,800	68,552	-
(주)에이치에스티	18	23	103,785	-	60,654	142,733
현대부산신항만(주)	-	-	202,463	-	-	198
케이비증권(주)	-	-	997,983	-	-	-
(주)현대저축은행	-	-	83,347	-	-	-
칸서스 네오 사모투자전문회사(*3)	-	-	-	20,337,388	-	-
소계	7,408,472	3,608,889	16,550,693	27,256,970	6,922,472	168,227
합계	15,281,975	5,072,207	17,758,183	27,554,485	7,291,973	382,244

(*1) 현대무백스(주)에 대한 채권은 당기말 현재의 단기대여금 6,000,000천원과 관련 미수이자를 포함하고 있습니다.

(*2) 현대글로벌(주)에 대한 채권은 전기초 현재의 단기대여금 7,200,000천원을 포함하고 있으며, 현대글로벌(주)에 대한 채무는 당기말과 전기말 현재의 단기차입금 6,650,000천원과 관련 미지급이자를 포함하고 있습니다. 동 특수관계자에 대한 채무의 상세내역은 주석 16에 기술되어 있습니다.

(*3) 칸서스 네오 사모투자전문회사에 대한 채무는 당기말 현재의 전환사채 장부금액 20,311,014천원과 관련 미지급이자를 포함하고 있습니다. 동 특수관계자에 대한 채무의 상세내역은 주석 16에 기술되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	유상증자	대여금의 대여	전환사채의 발행	현금출자
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
현대엘리베이터(주)	28,000,000	-	-	
종속기업				
현대우백스(주)	-	6,000,000	-	(48,000,000)
HYUNDAI U&I SINGAPORE PTE. LTD.				(346,710)
기타특수관계자				
칸서스 네오 사모투자전문회사	-	-	20,000,000	

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자의 명칭	대여금의 회수	차입금의 차입	차입금의 상환
기타특수관계자			
현대글로벌(주)	7,200,000	8,300,000	1,650,000

(5) 당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	2,332,359	2,308,308
퇴직급여	617,207	1,022,771
합계	2,949,566	3,331,079

(6) 당기말 현재 회사는 전라남도 순천시 외서면 일원에 태양광 발전소를 운영하는 사업과 관련하여 회사의 기타특수관계자인 현대글로벌(주)가 부담하는 공사도급 계약 및 책임준공확약서상 시공사로서의 책임과 관리운영위탁계약상 수탁자로서의 책임을 연대하여 보증하고 있습니다.

(7) 2018년 1월 4일 회사는 현대엘앤알(주), 현대아산(주), 현대투자파트너스(주)의 지분을 현대엘리베이터(주)에게 총액 10,761백만원에 매도하였습니다.

(8) 당기말 현재 회사는 현대무백스(주)가 현대엘리베이터(주)로부터 계약을 이전하거나 신규 수주하는 과정에서 필요한, SGI서울보증에서 발행하는 이행보증증권의 발행 한도에 대하여 연대하여 보증하고 있습니다. (보증의 한도: 100억원) 한편, 회사는 2018년 5월 1일을 합병기일로 하여 100% 종속기업인 현대무백스(주)를 흡수합병한 바, 합병 이후 동 연대 보증은 유효하지 않습니다.

(9) 당기말 현재 전환사채의 인수인인 칸서스 네오 사모투자전문회사에 대하여 현재 부담하거나 장래 부담할 일체의 채무를 담보하기 위하여, 회사가 보유하고 있는 현대무백스(주)의 지분 전량에 대하여 인수인을 1순위 근질권자로 하는 근질권설정계약이 체결되어 있습니다. 한편, 회사는 2018년 5월 1일을 합병기일로 하여 100% 종속기업인 현대무백스(주)를 흡수합병한 바, 합병 이후 동 근질권설정계약은 유효하지 않습니다.

(10) 회사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 제3자는, 회사가 당기 중 발행한 전환사채 및 그로부터 전환된 주식의 40%에 대하여, 발행일 후 1년이 되는 날로부터 4년이 되는 날까지의 기간 동안, 그 전부 또는 일부를 인수인으로부터 매수할 권한을 갖고 있습니다. 한편, 회사의 최대주주는 동 전환사채의 원리금 지급의무(연체이자를 포함)를 연대 보증합니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 수입신용장 개설

회사는 해외로부터 원자재를 조달하기 위하여 신용장을 개설하여 사용하고 있는 바, 당기말 현재 사용 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
보증처	통화	약정한도	신용장개설사용	미사용
(주)우리은행	USD	2,000,000.00	760,456.52	1,239,543.48

(2) 분할에 의한 연대채무

회사는 2011년 8월 1일자로 시행된 회사분할과 관련하여 상법 제 530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 회사의 채무에 관하여 분할 신설된 회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 소송사건

당기말 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	현대유엔아이(주)	농업회사법인부경(주)	채권질권말소	100,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	농업회사법인부경(주)	현대유엔아이(주)	도급계약 완전이행	50,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	현대유엔아이(주)	(주)자연과사람들	공사대금	80,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	현대유엔아이(주)	롯데글로벌로지스(주)	용역비	170,940	1심 진행중

(4) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보증처	입찰보증금	계약및하자보증	선급금보증 등	합 계
소프트웨어공제조합	2,690,530	12,592,925	7,418,998	22,702,453

상기 지급보증과 관련하여, 소프트웨어공제조합의 출자지분액 600,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2017년 1월 1일입니다. 회사는 2016년 1월 1일의 개시재무상태표를 작성하였으며, 보고일은 2016년 12월 31일입니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다. 회사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

가. 관계기업 투자

회사는 별도재무제표를 작성함에 있어 관계기업및공동지배기업 투자에 대하여 원가법을 적용하였으며, 이에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다.

(3) 회계정책의 주요 차이

회사가 선택한 한국채택국제회계기준하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

1) 종업원급여

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여부채를 계상하였습니다.

2) 이연법인세

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다.

또한 회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 종속회사 등에 대한 투자자산의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 전환일 시점의 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

한편, 회사는 별도재무제표를 작성하는 경우 종속회사 등에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 적용하기로 선택하였는 바, 전환일 시점 이후 종속회사 등에 대한 투자자산과 관련된 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 변동은 없습니다.

3) 상환우선주

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 상환우선주 관련 납입자본을 우선주자본금 및 주식발행초과금으로 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 계약의 조건에 기초하여 주계약을 차입금으로 인식하였습니다.

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본 및 총포괄손익의 차이조정

1) 2016년 1월 1일(전환일)현재 자본의 차이조정

(단위:천원)

구분	주	과거회계기준	전환효과	한국채택 국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		11,883,974	-	11,883,974
기타금융자산		7,298,008	-	7,298,008
매출채권및기타채권		27,401,093	-	27,401,093
기타유동자산		1,209,221	-	1,209,221
이연법인세자산	A	3,787,013	(3,787,013)	-
비유동자산				
기타금융자산	B,C	1,909,021	(226,075)	1,682,946
종속기업및관계기업투자	C	13,154,277	109,471	13,263,748
유형자산		5,986,685	-	5,986,685
무형자산	D	-	2,630,669	2,630,669
기타비유동자산	B,D	2,630,669	(2,514,065)	116,604
이연법인세자산	A,E	3,425,998	4,253,185	7,679,183
자산 총계		78,685,959	466,172	79,152,131
부채				
유동부채				
매입채무		16,346,855	-	16,346,855
차입금및사채		1,426,109	-	1,426,109
기타금융부채	F	17,725,255	1,200,000	18,925,255
당기법인세부채		1,137,579	-	1,137,579
기타유동부채		1,162,996	-	1,162,996
비유동부채				
차입금및사채	G	1,963,153	19,995,123	21,958,276
확정급여부채	H	6,064,853	883,982	6,948,835
장기종업원급여부채	I	-	34,979	34,979
부채 총계		45,826,800	22,114,084	67,940,884
자본				
자본금	G	5,900,001	(833,334)	5,066,667
자본잉여금	G	19,161,789	(19,161,789)	-

구분	주	과거회계기준	전환효과	한국채택 국제회계기준
기타포괄손익누계액	J	(18,278)	18,278	-
이익잉여금		7,815,647	(1,671,067)	6,144,580
자본 총계		32,859,159	(21,647,912)	11,211,247
자본과부채 총계		78,685,959	466,172	79,152,131

- A : 이연법인세자산의 유동성 분류
- B : 보증금 현재가치 인식
- C : 종속기업투자주식 계정재분류
- D : 회원권 계정재분류
- E : 전환조정사항에 대한 이연법인세 조정
- F : 상환우선주부채에 대한 미지급이자비용 인식
- G : 상환우선주부채 계정재분류
- H : 퇴직급여채무에 대한 보험수리적 평가
- I : 장기종업원급여에 대한 보험수리적 평가
- J : 관계기업투자주식 원가법 평가에 따른 지분법자본변동 조정

2) 2016년 12월 31일 현재 자본의 차이조정

(단위:천원)

구분	주	과거회계기준	전환효과	한국채택 국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		9,931,132	-	9,931,132
기타금융자산		368,032	-	368,032
매출채권및기타채권	A	17,790,987	212,649	18,003,636
기타유동자산		115,867	-	115,867
당기법인세자산		26,116	-	26,116
이연법인세자산	B	363,448	(363,448)	-
비유동자산				
기타금융자산	C,D	2,109,664	(182,165)	1,927,499
종속기업및관계기업투자	D,E	9,914,803	3,348,945	13,263,748
유형자산		3,829,200	-	3,829,200
무형자산	F	-	2,630,669	2,630,669
기타비유동자산	C,F	2,630,669	(2,557,975)	72,694

구분	주	과거회계기준	전환효과	한국채택 국제회계기준
이연법인세자산	B,G	4,051,857	66,691	4,118,548
자산 총계		51,131,775	3,155,366	54,287,141
부채				
유동부채				
매입채무		6,243,460	-	6,243,460
차입금및사채		7,565,280	-	7,565,280
기타금융부채	H	3,093,301	1,200,000	4,293,301
기타유동부채	A	1,271,684	212,649	1,484,333
비유동부채				
차입금및사채	I	1,047,873	19,995,123	21,042,996
확정급여부채	J	4,678,223	662,980	5,341,203
장기종업원급여부채	K	-	27,600	27,600
부채 총계		23,899,821	22,098,352	45,998,173
자본				
자본금	I	5,900,001	(833,334)	5,066,667
자본잉여금	I	19,161,789	(19,161,789)	-
기타포괄손익누계액	L	(8,546)	22,444	13,898
이익잉여금		2,178,710	1,029,693	3,208,403
자본 총계		27,231,954	(18,942,986)	8,288,968
자본과부채 총계		51,131,775	3,155,366	54,287,141

- A : 용역수익관련 자산과 부채의 총액 계상
- B : 이연법인세자산의 유동성 분류
- C : 보증금 현재가치 인식
- D : 종속기업투자주식 계정재분류
- E : 관계기업투자주식 원가법 평가에 따른 지분법손익 조정
- F : 회원권 계정재분류
- G : 전환조정사항에 대한 이연법인세 조정
- H : 상환우선주부채에 대한 미지급이자비용 인식
- I : 상환우선주부채 계정재분류
- J : 퇴직급여채무에 대한 보험수리적 평가
- K : 장기종업원급여에 대한 보험수리적 평가
- L : 관계기업투자주식 원가법 평가에 따른 지분법자본변동 조정

3) 2016년(2016년 1월1일~2016년 12월 31일) 총포괄손익의 차이 조정

(단위:천원)

과 목	주	과거회계기준	전환효과	한국채택 국제회계기준
매출액		108,130,461	-	108,130,461
매출원가	A	(89,672,132)	165,935	(89,506,197)
매출총이익		18,458,329	165,935	18,624,264
판매비와관리비	A,B,C	(8,134,953)	132,436	(8,002,517)
영업이익		10,323,376	298,371	10,621,747
기타수익	A,D	2,139,501	(324,453)	1,815,048
기타비용	D	(3,627,824)	3,444,683	(183,141)
금융수익	C	3,967,563	43,911	4,011,474
금융원가	E	(14,444,591)	(1,200,000)	(15,644,591)
법인세비용차감전순이익		(1,641,975)	2,262,512	620,537
법인세비용	F	(2,794,961)	(761,754)	(3,556,715)
당기순이익		(4,436,936)	1,500,758	(2,936,178)
기타포괄손익	A,D	9,731	4,168	13,899
총포괄이익		(4,427,205)	1,504,926	(2,922,279)

- A : 퇴직급여채무에 대한 보험수리적 평가
- B : 장기종업원급여에 대한 보험수리적 평가
- C : 보증금 현재가치 인식
- D : 관계기업투자주식 원가법 평가에 따른 조정
- E : 상환우선주부채에 대한 미지급이자비용 인식
- F : 조정사항에 대한 법인세효과

(5) 현금흐름표의 중요한 조정사항

과거회계기준에 따르면 별도로 표시되지 않았던 이자수취, 배당금수취, 이차지급 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따른 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내용을 조정하였습니다.

33. 매각예정비유동자산

2017년 12월 28일 특수관계자인 현대엘리베이터(주)와 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 현대엘앤알(주)의 관계기업투자 지분 전액을 처분하는 계약을 체결하였습니다. 이에 따라, 관련된 관계기업투자주식 9,942,996천원을 매각예정비유동자산으로 표시하였으며, 동 매각예정비유동자산과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 손익누계액은 당기말 현재 없습니다. 동 거래는 2018년 1월 4일까지 완료 될 예정입니다.

34. 보고기간 후 사건 (동일지배 하 사업결합)

회사는 2018년 5월 1일을 합병기일로 하여 100% 종속기업인 현대무팩스(주)를 흡수 합병하고, 사명을 현대유엔아이(주)에서 현대무팩스(주)로 변경하였습니다.