

세종공업 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

참고자료

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

세종공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세종공업 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 세종공업 주식회사와 그 종속기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 수익인식의 적정성

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결실체의 매출은 고객의 VAN system을 통해 주문접수, 출하 및 매출 확정을 하는 유형과 그 외의 거래처로 구성이 되어 있습니다. VAN system 을 통해 매출이 확정되는 유형의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 쉽게 확인이 가능하므로 부정이나 오류로 인한 왜곡표시 위험이 상대적으로 높지 않습니다. 그러나, VAN system을 통하지 않는 유형의 매출의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 확인하기가 상대적으로 어려우므로 오류나 부정의 가능성이 존재합니다. 따라서, 우리는 VAN system을 통하지 않는 매출 항목을 핵심감사 항목으로 선정하였으며, 2020년 매출액은 2,549억원 이고 전체 매출액의 21.6%를 차지하고 있습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

고객의 VAN system을 통하지 않는 매출에 대한 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체의 수익인식 시점 및 금액과 계약상 수행의무간 정합성 검토
- 신규거래처의 실재성에 대한 검토절차
- 연결실체의 주요거래처별 수익인식금액과 supply chain상 최종공급처 실적간 실증적 분석절차
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출 방식을 이용한 실증절차
- 보고기간말 전후 발생하거나 취소된 매출의 원천증빙과 연결실체의 수익인식시점 간 정합성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나기영입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

세종공업 주식회사와 그 종속기업

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업 주식회사 각자대표이사 박정길, 김기홍, 김익석

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219 - 1699

연 결 재 무 상 태 표

제45기말 2020년 12월 31일 현재

제44기말 2019년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제45기말		제44기말	
자산					
I. 유동자산			699,268,467,748		559,054,014,529
1. 현금및현금성자산	18,31	108,425,311,163		78,042,488,447	
2. 단기금융상품	3,18	11,444,468,600		7,129,618,720	
3. 매출채권	4,18,32,33	282,939,326,604		254,250,945,980	
4. 기타채권	4,18,33	30,167,827,238		20,390,148,586	
5. 기타금융자산	5,18	23,946,286,210		18,623,748,099	
6. 재고자산	6	229,809,827,067		171,726,032,403	
7. 기타자산	7	11,253,573,125		8,824,965,936	
8. 당기법인세자산		1,281,847,741		66,066,358	
II. 비유동자산			459,482,215,672		436,973,836,046
1. 장기금융상품	3,18	24,739,790,688		9,229,499,760	
2. 기타채권	4,18,33	11,429,923,680		20,747,617,367	
3. 기타금융자산	5,18	20,902,141,721		27,598,219,773	
4. 공동기업 및 관계기업투자	11	3,298,862,788		-	
5. 유형자산	8,35	326,948,699,187		305,499,162,371	
6. 투자부동산	9,35	6,477,184,354		8,284,623,472	
7. 무형자산	10,35	40,311,081,353		23,954,694,279	
8. 이연법인세자산	29	23,638,861,474		24,401,254,393	
9. 기타자산	7	1,735,670,427		17,258,764,631	
자산 총 계			1,158,750,683,420		996,027,850,575
부채					
I. 유동부채			671,904,650,248		531,279,859,421
1. 매입채무	12,18,33	333,931,904,912		280,293,583,587	
2. 기타채무	12,18,33	45,234,104,545		31,092,059,848	
3. 단기차입금	13,18,32,34	252,967,036,219		188,601,724,653	
4. 유동성장기부채	13,18,32,34	10,847,829,378		4,295,236,801	
5. 유동성전환사채	14,18,32	3,952,064,269		5,526,686,389	
6. 당기법인세부채		420,483,066		1,321,392,486	
7. 총당부채	15	2,278,224,125		4,304,683,828	
8. 기타금융부채	16,18	2,446,464,746		2,596,273,047	
9. 기타부채	17	19,826,538,988		13,248,218,782	
II. 비유동부채			98,721,350,117		83,550,092,213
1. 기타채무	12,18	1,480,732,791		1,548,436,482	

과목	주석	제45기말		제44기말	
2. 장기차입금	13,18,32,34	55,054,083,509		13,897,542,490	
3. 전환사채	14,18,32	-		29,792,890,656	
4. 순확정급여부채	30	29,990,263,533		24,521,199,533	
5. 총당부채	15	5,941,786,398		6,405,537,145	
6. 기타금융부채	16,18	4,322,906,846		3,873,438,038	
7. 기타부채	17	810,666,490		923,875,351	
8. 이연법인세부채	29	1,120,910,550		2,587,172,518	
부채총계			770,626,000,365		614,829,951,634
자본					
I. 지배기업소유주지분			387,405,186,606		373,363,834,397
1. 자본금	19	13,882,548,000		11,277,206,000	
2. 기타불입자본	20	33,721,434,135		9,274,123,174	
3. 기타자본구성요소	21	(9,563,483,611)		(13,886,469,632)	
4. 이익잉여금	22	349,364,688,082		366,698,974,855	
II. 비지배지분			719,496,449		7,834,064,544
자본총계			388,124,683,055		381,197,898,941
부채와자본총계			1,158,750,683,420		996,027,850,575

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주식	제45기		제44기	
I. 매출액	23,33,35		1,182,774,447,663		1,221,703,004,122
II. 매출원가	27,33		1,067,700,606,383		1,086,167,543,352
III. 매출총이익			115,073,841,280		135,535,460,770
1. 판매비	24,27	16,668,448,257		17,570,544,593	
2. 관리비	24,27,33	104,571,395,854		104,796,542,663	
IV. 영업이익(손실)			(6,166,002,831)		13,168,373,514
1. 기타수익	25,33	25,817,409,313		20,021,444,330	
2. 기타비용	25,33	29,357,697,088		28,047,775,811	
3. 공동기업 및 관계기업투자손익	11	(694,251,063)		(1,166,958,793)	
4. 금융수익	26	9,120,505,830		6,946,603,505	
5. 금융비용	26	18,826,153,087		11,765,979,345	
V. 법인세비용차감전순손실			(20,106,188,926)		(844,292,600)
1. 법인세비용(수익)	29	1,744,587,888		(2,762,673,443)	
VI. 연결당기순이익(손실)			(21,850,776,814)		1,918,380,843
1. 지배기업소유주지분이익(손실)		(17,837,382,895)		5,563,613,959	
2. 비지배지분순손실		(4,013,393,919)		(3,645,233,116)	
VII. 연결기타포괄손익			5,919,350,683		(527,310,343)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			2,548,561,409		(3,615,082,563)
확정급여제도의 재측정요소	22,30	1,587,162,622		(530,001,182)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		961,398,787		(3,085,081,381)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			3,370,789,274		3,087,772,220
해외사업장환산외환차이		3,370,789,274		3,087,772,220	
VIII. 총포괄손익			(15,931,426,131)		1,391,070,500
1. 지배기업소유주지분		(11,927,234,252)		5,001,905,157	
2. 비지배지분		(4,004,191,879)		(3,610,834,657)	
IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
1. 기본주당이익(손실)			(757)		257
2. 희석주당이익(손실)			(757)		225

주식 참조

연 결 자 본 변 동 표

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	총 계	
	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금			소 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금					
2019. 1. 1(전기초)	10,226,239,500	2,358,968,160	(8,463,160,700)	1,476,643,340	3,981,820,047	(13,854,762,012)	362,644,331,928	358,370,080,263	2,994,222,434	361,364,302,697
연차배당	-	-	-	-	-	-	(978,969,850)	(978,969,850)	-	(978,969,850)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,085,081,381)	-	(3,085,081,381)	-	(3,085,081,381)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(530,001,182)	(530,001,182)	-	(530,001,182)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	3,053,373,761	-	3,053,373,761	34,398,459	3,087,772,220
종속기업의 증자	-	-	-	-	(2,125,257,858)	-	-	(2,125,257,858)	2,125,257,858	-
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	-	-	9,048,392,567	9,048,392,567
전환사채의 전환	1,050,966,500	11,209,276,979	-	(792,426,794)	-	-	-	11,467,816,685	-	11,467,816,685
전환사채의 발행	-	-	-	2,508,213,782	-	-	-	2,508,213,782	-	2,508,213,782
종속기업의 감자	-	(879,953,782)	-	-	-	-	-	(879,953,782)	(2,722,973,658)	(3,602,927,440)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	5,563,613,959	5,563,613,959	(3,645,233,116)	1,918,380,843
2019. 12. 31(전기말)	11,277,206,000	12,688,291,357	(8,463,160,700)	3,192,430,328	1,856,562,189	(13,886,469,632)	366,698,974,855	373,363,834,397	7,834,064,544	381,197,898,941
2020. 1. 1(당기초)	11,277,206,000	12,688,291,357	(8,463,160,700)	3,192,430,328	1,856,562,189	(13,886,469,632)	366,698,974,855	373,363,834,397	7,834,064,544	381,197,898,941
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,084,066,500)	(1,084,066,500)	-	(1,084,066,500)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	961,398,787	-	961,398,787	-	961,398,787
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	1,587,162,622	1,587,162,622	-	1,587,162,622
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	3,361,587,234	-	3,361,587,234	9,202,040	3,370,789,274
종속기업의 증자	-	(15,399,146)	-	-	(508,244,615)	-	-	(523,643,761)	904,605,761	380,962,000
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	-	-	356,185,496	356,185,496
종속기업의 처분	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,371,167,473)	(4,371,167,473)
자기주식의 취득	-	-	(129,559,420)	-	-	-	-	(129,559,420)	-	(129,559,420)
자기주식의 처분	-	-	689,789,662	-	(48,599,662)	-	-	641,190,000	-	641,190,000
전환사채의 전환	2,605,342,000	26,747,735,705	-	(2,193,236,999)	-	-	-	27,159,840,706	-	27,159,840,706
전환사채의 상환	-	-	-	(95,174,564)	-	-	-	(95,174,564)	-	(95,174,564)

과 목	지배기업 소유주지분								비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	소 계		
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금					
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(17,837,382,895)	(17,837,382,895)	(4,013,393,919)	(21,850,776,814)
2020. 12. 31(당기말)	13,882,548,000	39,420,627,916	(7,902,930,458)	904,018,765	1,299,717,912	(9,563,483,611)	349,364,688,082	387,405,186,606	719,496,449	388,124,683,055

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제45기		제44기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			34,462,644,427		70,937,481,153
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	40,945,473,217		81,035,265,144	
(1) 연결당기순이익(손실)		(21,850,776,814)		1,918,380,843	
(2) 조정		94,360,818,286		78,082,175,330	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(31,564,568,255)		1,034,708,971	
2. 이자의 수취		4,175,493,120		3,019,313,201	
3. 이자의 지급		(8,194,756,979)		(8,677,758,573)	
4. 배당금의 수취		451,428,500		307,168,500	
5. 법인세의 지급		(2,914,993,431)		(4,746,507,119)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(123,649,522,810)		(90,417,685,777)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		88,511,351,152		65,232,362,926	
단기금융상품의 감소		30,113,459,520		23,496,891,572	
장기금융상품의 감소		4,800,000,000		4,800,000,000	
기타금융자산의 감소		4,440,418,806		3,860,005,000	
기타채권의 감소		14,881,891,353		10,459,622,646	
유형자산의 처분	8	32,277,479,994		19,333,084,885	
무형자산의 처분	10	43,413,343		3,201,408,823	
투자부동산의 처분	9	1,911,614,136		-	
정부보조금의 증가		43,074,000		81,350,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(212,160,873,962)		(155,650,048,703)	
단기금융상품의 증가		34,438,168,900		26,472,938,732	
장기금융상품의 증가		20,310,290,928		6,660,000,000	
기타금융자산의 증가		4,452,865,000		27,915,871,219	
기타채권의 증가		34,899,090,149		15,761,859,812	
공동기업 및 관계기업투자의 취득	11	120,000,000		-	
종속기업 취득으로 인한 순현금유출		926,577,039		1,910,867,143	
종속기업 처분으로 인한 순현금유출		1,375,100,890		-	
유형자산의 취득	8	102,041,117,916		75,044,981,215	
무형자산의 취득	10	13,073,283,140		1,748,850,582	
기타투자활동으로 인한 현금유출		524,380,000		134,680,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			121,778,484,689		29,006,932,945
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		336,605,801,831		315,370,778,701	
단기차입금의 차입	31	292,174,812,093		274,619,500,589	
장기차입금의 차입	31	43,389,799,738		8,707,890,389	

과목	주석	제45기		제44기	
전환사채의 발행	14,31	-		31,904,000,000	
자기주식의 처분		641,190,000		-	
종속기업의 증자		380,962,000		-	
기타재무활동으로 인한 현금유입		19,038,000		139,387,723	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(214,827,317,142)		(286,363,845,756)	
단기차입금의 상환	31	198,751,341,426		266,644,445,077	
유동성장기부채의 상환	31	3,962,179,037		4,494,242,467	
장기차입금의 상환	31	1,398,977,278		6,668,540,000	
유동성전환사채의 상환	14,31	5,700,000,000		500,100,800	
리스부채의 상환	31	3,620,189,178		2,338,407,934	
자기주식의 취득		129,559,420		-	
배당금의 지급	22	1,084,066,500		978,969,850	
종속기업의 감자		-		3,600,000,000	
기타재무활동으로 인한 현금유출		181,004,303		1,139,139,628	
IV. 현금및현금성자산의 증가(III+II)			32,591,606,306		9,526,728,321
V. 기초의 현금및현금성자산			78,042,488,447		67,710,514,191
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(2,208,783,590)		805,245,935
VII. 기말의 현금및현금성자산			108,425,311,163		78,042,488,447

주석 참조

주식

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사와 그 종속기업

1. 회사 및 종속기업의 개요

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

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

주주명	소유주식수	지분율
에스제이원	9,029,522	32.52%
박세종	599,821	2.16%
서혜숙	173,607	0.63%
박정길	2,378,661	8.57%

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100	100	12월
북경세종기차배건유한공사	"	"	100	100	12월
Sejong America, Inc.	"	미국	100	100	12월
Sejong Alabama, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Georgia, LLC(*1)	"	"	100	100	12월
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100	100	12월
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100	100	12월
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100	100	12월
Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100	100	12월
(주)세움	"	대한민국	100	100	12월
주식회사 세종이비(*2)	"	"	100	-	12월
(주)세종에이티티(*3)	"	"	81	51	12월
아센텍(주)	"	"	100	100	12월
강소아센텍센서유한공사(*4)	"	중국	60	60	12월
ASENTEC VIETNAM CO., LTD(*5)	"	베트남	100	100	12월
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100	100	12월
사천세종기차배건유한공사(*6)	자동차부품제조	"	100	100	12월
태창세종기차배건유한공사(*7)	"	"	66	66	12월
중경세종기차배건유한공사(*8)	"	"	100	100	12월
상해SJG기차연발유한공사(*9)	자동차부품개발 및 연구	"	100	100	12월
귀양세종기차배건유한공사(*10)	자동차부품제조	"	100	100	12월
정주세종기차배건유한공사(*10)	"	"	100	100	12월
닝더세종기차배건유한공사(*10)	"	"	100	100	12월
영성서주기차배건유한공사(*2,10)	"	"	100	-	12월
중경진천세종기차배건유한공사(*11)	"	"	100	49	12월
안휘진천세종기차배건유한공사(*12)	"	"	100	-	12월
세종테스크비카스(*2,13)	"	인도	50	-	12월
세종써밋인도네시아(*2)	"	인도네시아	60	-	12월

(*1) Sejong America, Inc.가 100% 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 신규설립 되었습니다.

(*3) 당기 중 불균등유상증자로 인하여 연결실체의 지분율이 증가하였습니다.

(*4) 아센텍(주)가 60% 보유하고 있습니다.

(*5) 아센텍(주)가 100% 보유하고 있습니다.

(*6) (주)세움이 40%, 북경세종기차배건유한공사와 영성세종기차배건유한공사가 각 30%를 보유하고 있습니다.

(*7) 북경세종기차배건유한공사가 36.35%, 세종기차배건기술연발유한공사가 29.78% 보유하고 있습니다.

(*8) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.

- (*9) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*10) 태창세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*11) 당기 중 연결실체가 지분 51%를 취득함에 따라 지배력을 획득하여 종속기업에 편입되었습니다. 중경세종기차 배건유한공사가 51% 태창세종기차배건유한공사가 39%를 보유하고 있습니다.
- (*12) 중경진천세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*13) 다른 투자자와의 약정에 따라 연결실체가 실질적으로 지배한다고 판단하였습니다.
- (*14) 모비어스 앤 벨류체인이 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다. 연결실체는 지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치를 관계기업투자로 인식하였습니다.
- (*15) 당기 중 (주)센티온이 청산되었습니다.

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	45,394,240	15,554,667	28,462,223	1,413,299	1,413,299
북경세종기차배건유한공사	170,763,227	85,834,311	66,019,194	901,771	901,771
Sejong America, Inc.(*)	168,280,279	139,094,914	446,133,114	874,049	874,049
Sejong Slovakia S.R.O	54,738,236	49,508,821	54,734,220	395,855	395,855
Sejong Czech S.R.O	52,477,914	27,060,816	54,696,015	(909,612)	(909,612)
Sejong Rus, LLC	33,963,352	35,842,970	21,610,498	(5,263,703)	(5,263,703)
Sejong Mexico, LLC	62,389,668	57,564,292	56,456,212	(940,232)	(940,232)
(주)세움	27,891,059	15,480,510	36,380,662	(152,527)	(152,527)
주식회사 세종이브이	39,701,921	29,316,987	-	(1,615,066)	(1,615,066)
(주)세종에이티티	2,480,205	3,359,511	1,831,287	(1,952,893)	(1,952,893)
아센텍(주)(*)	70,094,660	42,737,472	78,858,163	2,545,962	2,374,322
세종기차배건기술연발유한공사(*)	29,051,318	6,616,518	4,950,123	(1,331,985)	(1,331,985)
사천세종기차배건유한공사	3,386,506	2,253,946	1,191,957	778,263	778,263
태창세종기차배건유한공사	118,875,306	113,513,790	150,434,057	(1,197,380)	(1,197,380)
정주세종기차배건유한공사	6,268,092	5,684,299	7,762,963	30,333	30,333
귀양세종기차배건유한공사	17,509,185	20,687,509	39,079,946	(4,332,114)	(4,332,114)
중경세종기차배건유한공사	31,193,603	20,820,413	19,079,588	(264,387)	(264,387)
닝더세종기차배건유한공사	10,123,165	10,229,620	7,146,206	(964,860)	(964,860)
영성서주기차배건유한공사	5,861,240	5,917,737	2,759,570	(912,224)	(912,224)
중경진천세종기차배건유한공사(*)	21,913,297	23,206,429	7,934,837	(72,624)	(72,624)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	45,771,665	17,520,921	33,746,674	(3,191,636)	(3,191,636)
북경세종기차배건유한공사	170,287,414	86,853,732	79,978,841	1,553,100	1,553,100
Sejong America, Inc.(*)	136,253,522	106,053,356	448,336,266	1,862,155	1,862,155
Sejong Slovakia S.R.O	39,757,576	37,754,887	72,949,435	(287,928)	(287,928)
Sejong Czech S.R.O	61,316,874	35,798,082	75,141,481	1,886,786	1,886,786
Sejong Rus, LLC	24,619,238	21,030,918	26,307,461	2,016,963	2,016,963
Sejong Mexico, LLC	54,874,071	48,816,623	58,673,567	(871,824)	(871,824)
(주)세움	36,542,750	23,979,674	48,977,692	661,063	661,063
(주)세종에이티티	3,593,461	4,394,052	1,929,456	(2,047,403)	(2,047,403)
아센텍(주)(*)	64,558,903	39,575,621	69,388,752	1,042,722	1,245,244
(주)센티온	2,022,993	305,867	-	(515,953)	(515,953)
모비어스 앤 밸류체인	5,312,979	1,010,641	3,224,196	202,551	202,551
세종기차배건기술연발유한공사(*)	30,335,662	6,772,877	6,908,918	211,532	211,532
사천세종기차배건유한공사	6,587,015	1,986,466	661,946	(473,598)	(473,598)
태항세종기차배건유한공사	94,333,532	87,849,831	98,554,243	(3,019,255)	(3,019,255)
정주세종기차배건유한공사	8,150,949	7,600,841	10,559,174	(206,242)	(206,242)
귀양세종기차배건유한공사	9,834,428	9,326,376	9,921,614	(1,117,693)	(1,117,693)
중경세종기차배건유한공사	33,648,071	23,094,246	29,886,906	1,358,860	1,358,860
닝더세종기차배건유한공사	777,853	606,178	851	(39,480)	(39,480)

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

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

(4) 종속기업에 대한 유의적인 제약 내역은 다음과 같습니다.

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

종속기업명	유의적인 제약 내용
태창세종기차배건유한공사	다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 저당권 설정 및 질권 기타 담보권 설정
세종테크비카스	다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 차입
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 저당권 설정 및 질권 기타 담보권 설정
세종써밋인도네시아	다음 사항에 대해서는 비지배주주의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 차입/대여/보증
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 처분

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 당기부터 동 개정사항을 조기적용하기로 하였으며, 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 또한 연결실체는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 측정기준

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

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 수익인식

모든 유형의 계약에 5단계 수익인식 모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

4) 거래가격의 배분

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

5) 변동대가

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

6) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

7) 배당금수익과 이자수익

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

(5) 외화환산

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

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

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

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

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
- 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가 측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정 가능

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(8) 금융자산의 손상

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

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

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

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

1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고 기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생 위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

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

2) 채무불이행의 정의

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

3) 신용이 손상된 금융자산

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

4) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

(9) 금융자산의 제거

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

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

(10) 재고자산

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

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

(12) 유형자산

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

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

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

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

(13) 리스

1) 리스이용자

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결실체는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결실체는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

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

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결재무상태표에서 리스부채는 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

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

연결실체는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

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

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

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

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

연결재무상태표에서 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있습니다.

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

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

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

2) 리스제공자

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

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

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

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

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

(14) 투자부동산

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

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

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

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

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

(15) 무형자산

1) 개발비

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

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

2) 개별취득 무형자산

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

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

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

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

(16) 유·무형자산의 손상

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

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

(17) 차입원가

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

(18) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

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

(19) 충당부채

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

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

(20) 정부보조금

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

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

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(22) 자기주식

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

(23) 금융부채 및 지분상품

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

1) 지분상품

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

2) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금

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

3) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

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

4) 상각후원가측정금융부채

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

5) 금융부채의 제거

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

(24) 파생상품

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

1) 공정가치 위험회피

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

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

2) 현금흐름 위험회피

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

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

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

(25) 공정가치

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

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

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

(26) 사업결합

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

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

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

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

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

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1109호 '금융상품'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(27) 중요한 회계추정 및 판단

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

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19 관련하여 연결실체가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19가 연결실체의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 COVID-19 관련 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	우리은행	2,541,000	1,587,000	질권설정
	국민은행	1,400,000	900,000	질권설정
장기금융상품	국민은행	122,260	122,556	질권설정
	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
계		4,064,760	2,611,056	

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
총장부가액	283,073,725	-	254,250,946	-
손실충당금	(134,398)	-	-	-
소 계	282,939,327	-	254,250,946	-
기타채권 :				
미수금	17,733,711	-	16,804,735	-
손실충당금	(115,000)	-	-	-
보증금	38,406	2,914,632	1,014,768	3,861,917
대여금	12,632,594	11,199,918	3,391,054	18,885,700
손실충당금	(412,284)	(2,684,626)	(938,192)	(2,000,000)
미수수익	290,400	-	117,784	-
소 계	30,167,827	11,429,924	20,390,149	20,747,617

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

(3) 매출채권의 양도

당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액(연결실체 내 회사간 채권 포함)은 각각 41,102,041천원 및 34,577,067천원입니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	-	2,938,192	-	5,156,482
손상차손	171,704	799,626	-	429,031
회수	-	-	-	(86,826)
제각	(37,306)	-	-	(2,560,495)
기타(*)	-	(525,908)	-	-
기말	134,398	3,211,910	-	2,938,192

(*) 당기 중 중경진천세종기차배건유한공사가 종속기업에 편입됨에 따라 기존에 인식하였던 대여금 손실충당금이 연결재무제표에서 제거되었습니다.

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	-	-	11,070	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	113,582	17,495,317	112,228	16,368,159
당기손익-공정가치측정금융자산	4,340,960	3,354,415	-	11,122,971
상각후원가측정금융자산	19,491,744	52,410	18,500,450	107,090
계	23,946,286	20,902,142	18,623,748	27,598,220

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발(주)	0.27	3,509,409	4,563,768	1,054,359	4,485,082
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,226,770	226,440	2,349,315
소계		6,509,739	7,790,538	1,280,799	6,834,397
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합(*)	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	1,234,800	(765,200)	1,300,000
주식회사OGI(*)	2.50	500,000	500,000	-	500,000
(주)세정	18.20	7,628,712	7,968,979	340,267	7,628,712
기타		-	-	-	104,050
소계		10,129,712	9,704,779	(424,933)	9,533,762
채무상품					
기타		115,000	113,582	(1,418)	112,228
계		16,754,451	17,608,899	854,448	16,480,387

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권:		
ELS	1,354,465	9,123,021
기타	4,340,960	-
지분증권:		
주식회사OGI 전환상환우선주(*)	1,999,950	1,999,950
계	7,695,375	11,122,971

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

(4) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
국공채	64,665	25,840
회사채	19,427,079	18,474,610
비유동자산:		
국공채	52,410	107,090
계	19,544,154	18,607,540

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	45,256,832	33,523,771
상품	6,639,264	6,105,357
재공품(*)	26,756,731	22,460,370
원재료(*)	140,211,043	100,978,753
부재료	411,045	372,187
저장품	721,619	810,917
미착품	9,813,293	7,474,677
계	229,809,827	171,726,032

(*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 991,866천원 및 1,074,582천원이 각각 반영된 금액입니다.

7. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,404,192	101,126	4,816,374	131,352
선급비용	855,759	701,380	1,171,969	16,268,969
기타	1,993,622	933,164	2,836,623	858,444
계	11,253,573	1,735,670	8,824,966	17,258,765

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말					전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	43,532,985	-	-	-	43,532,985	31,757,574	-	-	31,757,574
건물	161,737,144	(46,624,861)	(2,791,342)	(3,981,770)	108,339,171	165,201,355	(42,738,608)	(7,772,875)	114,689,872
구축물	12,473,062	(5,884,963)	-	(2,652)	6,585,447	11,590,354	(5,197,625)	-	6,392,729
기계장치	244,716,709	(160,999,351)	(4,248,396)	(1,625,977)	77,842,985	232,813,056	(150,296,091)	(1,625,977)	80,890,988
차량운반구	6,935,259	(5,750,058)	(13,286)	-	1,171,915	7,069,416	(6,002,168)	-	1,067,248
공구와기구	134,433,259	(99,097,359)	(408,969)	(311,408)	34,615,523	125,109,633	(89,618,261)	(311,409)	35,179,963
집기비품	33,752,197	(29,816,911)	(79,655)	(7,940)	3,847,691	33,312,762	(29,124,977)	-	4,187,785
건설중인자산	35,413,258	-	(860,700)	-	34,552,558	14,526,191	-	(81,350)	14,444,841
사용권자산	19,023,625	(5,824,096)	-	(59,919)	13,139,610	17,655,442	(4,323,887)	(60,906)	13,270,649
기타유형자산	8,831,267	(5,485,253)	(25,200)	-	3,320,814	8,129,270	(4,511,757)	-	3,617,513
계	700,848,765	(359,482,852)	(8,427,548)	(5,989,666)	326,948,699	647,165,053	(331,813,374)	(9,852,517)	305,499,162

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	사업결합 (사업처분)	취득	대체	처분	감가상각비	손상차손 (*1)	환율변동차이	기타(*2)	기말
토지	31,757,574	-	12,680,050	539,352	(550,135)	-	-	(893,856)	-	43,532,985
건물	122,462,747	-	878,410	2,075,595	(28,641)	(4,950,105)	-	(4,492,392)	(3,624,673)	112,320,941
구축물	6,392,729	-	229,623	359,522	-	(602,380)	-	2,183	206,422	6,588,099
기계장치	82,516,965	-	19,280,802	11,348,961	(4,155,404)	(26,552,820)	(2,947,516)	(2,683,047)	2,661,021	79,468,962
차량운반구	1,067,248	(55,975)	886,521	31,094	(76,398)	(671,558)	(13,594)	30,867	(26,290)	1,171,915
공구와기구	35,491,372	-	18,075,162	19,097,380	(18,810,766)	(16,625,431)	(397,060)	(2,525,587)	621,861	34,926,931
집기비품	4,187,785	(266,329)	1,411,864	312,517	(40,965)	(1,687,460)	(17,290)	41,219	(85,710)	3,855,631
건설중인자산	14,526,191	-	46,686,682	(33,764,421)	(3,034,897)	-	-	8,370,137	1,768,866	34,552,558
사용권자산	13,331,555	-	3,522,213	-	-	(4,038,042)	-	170,118	213,685	13,199,529
기타유형자산	3,617,513	3,721,936	1,161,154	-	(296,753)	(1,163,054)	(25,200)	252,140	(3,946,922)	3,320,814
소 계	315,351,679	3,399,632	104,812,481	-	(26,993,959)	(56,290,850)	(3,400,660)	(1,728,218)	(2,211,740)	332,938,365
차감:										
정부보조금	(9,852,517)	-	(43,074)	-	5	382,342	-	1,207,892	2,315,686	(5,969,666)
합 계	305,499,162	3,399,632	104,769,407	-	(26,993,954)	(55,908,508)	(3,400,660)	(520,326)	103,946	326,948,699

(*1) 당기 중 일부 현금창출단위의 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 3,400,660천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(*2) 재고자산에서 대체된 금액 및 무형자산으로 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	사업결합	회계기준변경 (*1)	취득	대체	처분	감가상각비	손상차손 (*2)	환율변동차이	기타(*3)	기말
토지	31,211,507	-	-	-	-	(31,823)	-	-	577,890	-	31,757,574
건물	120,412,453	-	-	2,597,568	2,217,369	(230,289)	(4,761,058)	(2,770,945)	5,000,284	(2,635)	122,462,747
건축물	6,018,731	-	-	869,363	2,914	-	(553,303)	(2,652)	57,676	-	6,392,729
기계장치	82,100,518	4,690	-	22,403,521	7,233,723	(3,999,641)	(26,307,928)	(1,359,214)	2,209,931	231,365	82,516,965
차량운반구	1,554,109	125,498	-	246,316	24,353	(58,724)	(851,912)	(4)	27,612	-	1,067,248
공구와기구	37,421,067	-	-	18,704,254	7,499,046	(12,494,921)	(15,743,873)	(20,941)	4,208	122,532	35,491,372
집기비품	3,688,339	195,985	-	1,687,381	404,353	(16,215)	(1,622,768)	(62,760)	(86,504)	(26)	4,187,785
기타유형자산	2,182,315	-	-	2,858,138	-	(102,583)	(911,925)	-	(408,432)	-	3,617,513
건설중인자산	6,095,768	2,321,277	-	24,859,070	(17,430,558)	(738,941)	-	(1,621,388)	(408,195)	1,449,158	14,526,191
사용권자산	-	-	12,187,903	3,394,158	1,538,158	(22,328)	(3,599,412)	-	258,853	(425,777)	13,331,555
소 계	290,684,807	2,647,450	12,187,903	77,619,769	1,489,358	(17,695,465)	(54,352,179)	(5,837,904)	7,233,323	1,374,617	315,351,679
차감:											
정부보조금	(9,937,172)	-	-	(81,350)	-	-	394,875	-	(228,870)	-	(9,852,517)
합 계	280,747,635	2,647,450	12,187,903	77,538,419	1,489,358	(17,695,465)	(53,957,304)	(5,837,904)	7,004,453	1,374,617	305,499,162

(*1) 기업회계기준서 제1116호 도입에 따라 최초적용일에 사용권자산 12,187,903천원이 증가하였습니다.

(*2) 전기 중 일부 현금창출단위의 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 5,837,904천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(*3) 재고자산에서 대체된 금액 및 무형자산으로 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 4개 금융기관에 담보(설정금액 134,221,118천원, 장부가액 116,154,322천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금: 20,446,306천원)로 제공하고 있습니다.

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

9. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	2,876,431	-	2,876,431	3,710,343	-	3,710,343
건물	3,947,645	(575,699)	3,371,946	5,109,409	(793,573)	4,315,836
구축물	361,274	(132,467)	228,807	380,574	(122,130)	258,444
계	7,185,350	(708,166)	6,477,184	9,200,326	(915,703)	8,284,623

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	처분	감가상각비	기말
토지	3,710,343	(833,912)	-	2,876,431
건물	4,315,836	(829,892)	(113,998)	3,371,946
구축물	258,444	(11,011)	(18,626)	228,807
합 계	8,284,623	(1,674,815)	(132,624)	6,477,184

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	3,710,343	-	-	3,710,343
건물	4,433,102	10,300	(127,566)	4,315,836
구축물	277,473	-	(19,029)	258,444
합 계	8,420,918	10,300	(146,595)	8,284,623

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	347,806	372,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(139,464)	(154,608)
합 계	208,342	217,392

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
토지	2,876,431	5,419,259	3,710,343	6,509,461
건물	3,371,947	4,390,256	4,315,836	5,605,684
구축물	228,806	362,457	258,444	374,031
계	6,477,184	10,171,972	8,284,623	12,489,176

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 연결실체는 투자부동산 최초 인식 시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 원가접근법 및 시장접근법 등이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달원가로 공정가치를 측정합니다.

(5) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	6,205,221	-	(617,683)	5,587,538	6,130,284	(159,500)	(1,135,183)	4,835,601
소프트웨어	7,874,465	(3,838,209)	-	4,036,256	15,211,563	(11,268,176)	-	3,943,387
고객관계	22,363,741	(20,095,348)	-	2,268,393	20,949,108	(15,699,107)	-	5,250,001
영업권	8,861,730	-	(5,993,258)	2,868,472	4,068,732	-	(2,273,537)	1,795,195
기타무형자산	46,373,410	(20,589,027)	(233,961)	25,550,422	12,033,993	(3,900,711)	(2,772)	8,130,510
계	91,678,567	(44,522,584)	(6,844,902)	40,311,081	58,393,680	(31,027,494)	(3,411,492)	23,954,694

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	사업결합 (사업처분)	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
회원권	4,835,601	-	236,476	-	-	-	517,500	(2,039)	5,587,538
소프트웨어	3,943,387	(45,638)	596,742	1,011,831	(1,416,247)	(43,162)	-	(10,657)	4,036,256
고객관계	5,250,001	(1,641,714)	-	-	(1,339,894)	-	-	-	2,268,393
영업권	1,795,195	4,792,998	-	-	-	-	(3,719,721)	-	2,868,472
기타무형자산	8,130,510	(5,202,136)	12,240,065	15,922,023	(5,046,429)	-	(231,189)	(262,422)	25,550,422
계	23,954,694	(2,096,490)	13,073,283	16,933,854	(7,802,570)	(43,162)	(3,433,410)	(275,118)	40,311,081

(*1) 유형자산 및 장기선급금에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	사업결합	취득	대체(*1)	상각	처분	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
회원권	6,985,725	-	-	350,164	-	(2,654,804)	158,000	(3,484)	4,835,601
소프트웨어	3,550,223	41,464	1,315,248	429,481	(1,289,906)	(140,715)	-	37,592	3,943,387
고객관계	4,322,707	2,462,572	-	-	(1,535,278)	-	-	-	5,250,001
영업권	2,619,549	1,449,183	-	-	-	-	(2,273,537)	-	1,795,195
기타무형자산	2,489,213	5,771,998	433,603	362,161	(921,843)	(765)	-	(3,857)	8,130,510
계	19,967,417	9,725,217	1,748,851	1,141,806	(3,747,027)	(2,796,284)	(2,115,537)	30,251	23,954,694

(*1) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	21,586,798	24,252,096
제조경비	6,915,307	8,010,363
계	28,502,105	32,262,459

11. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:천원)

구분	회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말
				지분율	취득원가	장부가액	장부금액
공동기업투자	중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	-	-	-	-
관계기업투자	모비어스 앤 밸류체인(*2)	소프트웨어 개발	대한민국	41.9%	5,500,000	3,178,863	-
관계기업투자	삼풍공업(주)(*3)	자동차부품제조	"	33.33%	5,999,998	-	-
관계기업투자	이큐브솔루션(*4)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%	120,000	120,000	-
계					11,619,998	3,298,863	-

(*1) 당기 중 연결실체가 지분 51%를 취득함에 따라 지배력을 획득하여 종속기업에 편입되었습니다.

(*2) 모비어스 앤 밸류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다. 연결실체는 지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치를 관계기업투자로 인식하였습니다.

(*3) 2018년 중 삼풍공업(주)의 지분법 적용을 중지하였으며, 인식하지 못한 미반영 지분법손실은 당기 3,123,693천원, 누계 3,208,094천원입니다.

(*4) 당기 중 신규설립 하였습니다(주석 33 참조).

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

(당기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	손상차손	기타(*)	기말
중경진천세종기차배건유한공사	-	-	-	-	-	-
모비어스 앤 밸류체인	-	-	(694,251)	-	3,873,114	3,178,863
삼풍공업(주)	-	-	-	-	-	-
이큐브솔루션	-	120,000	-	-	-	120,000
계	-	120,000	(694,251)	-	3,873,114	3,298,863

(*) 기타증감액은 모비어스 앤 밸류체인의 지배력 상실시점에 관계기업투자로 인식된 금액으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익(*1)	손상차손	기타	기말
중경진천세종기차배건유한공사	94,463	-	(94,463)	-	-	-
삼풍공업(주)	-	-	-	-	-	-
계	94,463	-	(94,463)	-	-	-

(*1) 포괄손익계산서상 공동기업 및 관계기업투자손실 1,166,959천원과의 차이는 단기대여금 손실총당금 429,032천원과 종속기업 편입 전 모비어스 앤 밸류체인의 지분법손실 643,464천원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기 중 주식회사 모비어스와 밸류체인씨엔티가 합병하였으며, 모비어스 앤 밸류체인으로 사명이 변경되었습니다. 전기 중 지분 인수 및 합병에 따라 단계적으로 종속기업에 편입되었습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
모비어스 앤 밸류체인	6,753,419	6,105,839	10,067,846	(4,091,471)	(4,091,471)
삼풍공업(주)	10,556,916	14,092,953	7,951,962	(9,372,015)	(9,372,015)
이큐브솔루션	320,778	98,679	-	(77,901)	(77,901)

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

(전기말)

(단위:천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
중경진전세중기차배건유한공사	18,019,375	18,873,421	20,844,951	(1,068,356)	(1,068,356)
삼풍공업(주)	23,573,176	17,737,198	33,055,152	1,064,858	1,064,858

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

(4) 당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 및 기타	기말 장부금액
모비어스 앤 밸류체인	271,336	2,882,948	24,579	3,178,863
삼풍공업(주)	(1,178,561)	3,970,465	(2,791,904)	-
이큐브솔루션	88,840	-	31,160	120,000

(전기말)

(단위:천원)

회사명	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 및 기타	기말 장부금액
중경진천세종기차배건유한공사	(418,483)	-	418,483	-
삼풍공업(주)	1,945,131	3,970,465	(5,915,596)	-

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	333,931,905	-	280,293,584	-
기타채무 :				
미지급금	30,182,347	1,480,733	18,557,172	1,548,436
미지급비용	15,051,758	-	12,534,888	-
소 계	45,234,105	1,480,733	31,092,060	1,548,436

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.44	6,000,000	3,000,000
	우리은행	2.07~2.13	25,000,000	31,200,000
	한국수출입은행	1.61	25,000,000	12,000,000
	국민은행	2.04	5,000,000	6,429,534
	농협은행	2.89	3,000,000	-
운영자금	국민은행	1.60~3.34	7,481,600	11,168,080
	KDB산업은행	2.01	5,000,000	5,000,000
	우리은행 외	0.43~4.79	131,383,395	85,227,044
기간산업협력대출	우리은행	3.20	400,000	-
	KDB산업은행	3.20	3,600,000	-
매출채권담보차입	우리은행 외	0.72~5.23	41,102,041	34,577,067
계			252,967,036	188,601,725

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
시설자금	우리은행 외	1.55~6.60	36,385,606	16,203,899
운영자금	신한은행 외	2.00~4.60	13,516,307	1,988,880
기간산업협력대출	우리은행	3.20	1,600,000	-
	KDB산업은행	3.20	14,400,000	-
소 계			65,901,913	18,192,779
유동성대체			(10,847,829)	(4,295,237)
계			55,054,084	13,897,542

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

14. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제6회 사모전환사채(*)	2017-11-16	2022-11-16	-	-	5,526,686
제7회 사모전환사채	2019-04-24	2024-04-24	-	3,952,064	29,792,891
합 계				3,952,064	35,319,577

(*) 당기 중 전액 상환되었습니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

연결실체가 2019년 4월 24일에 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제7회 사모전환사채
액면금액	32,000백만원
발행가액	32,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 0%
보장수익률	사채 만기일까지 연 0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
전환청구기간	사채발행일로부터 만 1년이 지난 시점부터 만기일 직전월까지
전환가격	가중산술평균주가
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
발행자에 의한 조기상환청구권 및 사채권자에 의한 조기상환청구권	<p>조기상환청구권 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2021년 04월 24일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있다.</p> <p>발행회사의 중도상환청구권 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 04월 24일부터 24개월이 되는 2021년 04월 24일까지 매 6개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있다.</p>

(3) 제7회 전환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	전기말	당기말
발행가액(*1,2)	31,904,000	31,904,000	4,006,444
전환사채의 부채요소	28,688,341	29,792,891	3,952,064
전환사채의 자본요소(*3)	3,215,659	3,215,659	403,816

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

(*2) 당기 중 발행가액 27,897,556천원에 대하여 전환권이 행사되었습니다.

(*3) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

(4) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 및 전기 중 상기 전환사채와 관련하여 유효이자율법에 따라 1,205,873천원 및 1,324,669천원의 이자비용을 각각 인식하였습니다.

15. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	소계	유동	비유동	소계
판매보증총당부채	2,087,035	1,853,892	3,940,927	2,080,106	2,021,654	4,101,760
종업원급여총당부채	-	4,087,894	4,087,894	-	4,383,883	4,383,883
기타총당부채	191,189	-	191,189	2,224,578	-	2,224,578
계	2,278,224	5,941,786	8,220,010	4,304,684	6,405,537	10,710,221

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	4,101,760	4,383,883	2,224,578
전입액	2,090,568	251,015	38,127
상계액	(2,475,626)	(922,461)	(2,071,605)
할인율변동효과	16,182	297,048	-
할인차금상각	37,709	78,409	-
환율변동효과	170,334	-	89
당기말	3,940,927	4,087,894	191,189

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	3,959,472	4,139,600	167,752
전입액	2,356,011	244,417	2,107,742
상계액	(2,350,728)	(841,917)	(82,371)
할인율변동효과	(22,984)	752,117	-
할인차금상각	27,015	89,666	-
환율변동효과	132,974	-	31,455
전기말	4,101,760	4,383,883	2,224,578

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	2,446,465	4,322,907	2,496,373	3,873,438
파생상품부채	-	-	99,900	-
합 계	2,446,465	4,322,907	2,596,273	3,873,438

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	12,915,091	-	7,363,414	-
예수금	4,243,872	-	4,060,172	-
기타	2,667,576	810,666	1,824,633	923,875
계	19,826,539	810,666	13,248,219	923,875

18. 금융상품의 구분

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

(당기말)

(단위:천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	108,425,311	108,425,311	108,425,311
장단기금융상품	-	24,150,000	12,034,259	36,184,259	36,184,259
매출채권	-	-	282,939,327	282,939,327	282,939,327
기타채권	-	-	41,597,751	41,597,751	41,597,751
기타금융자산	17,608,899	7,695,375	19,544,154	44,848,428	44,848,428
계	17,608,899	31,845,375	464,540,802	513,995,076	513,995,076

(전기말)

(단위:천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	78,042,488	78,042,488	78,042,488
장단기금융상품	-	8,700,000	7,659,118	16,359,118	16,359,118
매출채권	-	-	254,250,946	254,250,946	254,250,946
기타채권	-	-	41,137,766	41,137,766	41,137,766
기타금융자산	16,480,387	11,134,041	18,607,540	46,221,968	46,221,968
계	16,480,387	19,834,041	399,697,858	436,012,286	436,012,286

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	333,931,905	333,931,905	333,931,905
기타채무	-	46,714,837	46,714,837	46,714,837
차입금 및 전환사채	-	322,821,013	322,821,013	322,821,013
기타금융부채	-	6,769,372	6,769,372	6,769,372
계	-	710,237,127	710,237,127	710,237,127

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	280,293,584	280,293,584	280,293,584
기타채무	-	32,640,496	32,640,496	32,640,496
차입금 및 전환사채	-	242,114,081	242,114,081	242,114,081
기타금융부채	99,900	6,369,811	6,469,711	6,469,711
계	99,900	561,417,972	561,517,872	561,517,872

(3) 공정가치의 추정

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

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

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,790,538	113,582	9,704,779	17,608,899
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,695,425	26,149,950	31,845,375

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,834,397	112,228	9,533,762	16,480,387
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,134,091	10,699,950	19,834,041
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	99,900	-	99,900

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	사업처분(*)	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,533,762	(104,050)	-	275,067	-	-	9,704,779
당기손익-공정가치측정금융자산	10,699,950	-	20,250,000	-	(4,800,000)	-	26,149,950

(*) 당기 중 모비어스 앤 밸류체인에 대한 지배력 상실하면서 종속기업에서 제외되었습니다. 사업처분 전 모비어스 앤 밸류체인이 보유한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 104,050천원이 연결재무제표에서 제거되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	사업결합(*)	취득	평가	처분	수준간 이동	기타(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,669,712	104,050	-	-	-	-	(230,000)	9,533,762
당기손익-공정가치측정금융자산	6,900,000	-	8,599,950	-	(4,800,000)	-	-	10,699,950

(*) 전기 중 모비어스 앤 밸류체인이 단계적으로 종속기업에 편입되면서 전기말 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 230,000천원이 연결재무제표에서 제거되었습니다. 또한 사업결합 전 모비어스 앤 밸류체인이 보유한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 104,050천원이 연결재무제표에 포함되었습니다.

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

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

- 비상장주식

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

(6) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

19. 자본금

당기 및 전기 중 보통주 발행주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기		전기	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	22,554,412	11,277,206	20,452,479	10,226,240
전환사채의 전환	5,210,684	2,605,342	2,101,933	1,050,966
기말	27,765,096	13,882,548	22,554,412	11,277,206

20. 기타불입자본

당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	9,274,123	(645,729)
자기주식의 취득(*1)	(129,559)	-
자기주식의 처분(*2)	641,190	-
종속기업의 증자	(523,644)	(2,125,258)
종속기업의 감자	-	(879,954)
전환사채의 전환	24,554,499	10,416,850
전환사채의 상환	(95,175)	-
전환사채의 발행	-	2,508,214
기말	33,721,434	9,274,123

(*1) 당사는 주가안정을 목적으로 당기 중 자기주식(자사주 신탁에 의한 취득) 45,000주를 추가 취득하여 기타불입자본으로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 임직원 상여금 지급을 목적으로 당기 중 자기주식(직접 보유분) 73,700주를 처분하였습니다.

21. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,215,413	254,014
해외사업환산손익	(10,778,897)	(14,140,484)
계	(9,563,484)	(13,886,470)

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,221,526	5,113,120
기타적립금	304,952,088	303,854,386
미처분이익잉여금	39,191,074	57,731,469
계	349,364,688	366,698,975

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	27,765,096주	844,382주	26,920,714주	50원	1,346,036

(전기)

(단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	22,554,412주	873,082주	21,681,330주	50원	1,084,067

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,138,363	9,608,362
당기변동	(2,034,823)	679,489
법인세 효과	447,660	(149,488)
기말금액	8,551,201	10,138,363

23. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,180,290,324	1,219,752,495
용역의 제공	2,484,124	1,950,509
계	1,182,774,448	1,221,703,004

당기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 총 거래가격 중 향후 수익으로 인식할 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과
이연수익	214,585	370,743

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	32,554	66,793
판매보증비	2,106,750	2,333,027
운반보관비	11,791,496	12,541,259
기타	2,737,648	2,629,466
계	16,668,448	17,570,545
관리비 :		
급여	32,291,641	33,350,088
퇴직급여	4,737,950	3,581,214
복리후생비	7,487,666	8,981,626
세금과공과	2,412,701	2,054,916
지급수수료	12,659,934	11,427,479
감가상각비	8,741,166	9,274,252
경상개발비	21,586,798	24,252,096
무형자산상각비	7,571,441	3,583,375
여비교통비	435,129	1,143,790
접대비	1,140,511	1,612,536
기타	5,506,459	5,535,171
계	104,571,396	104,796,543

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	5,930,989	8,330,015
외화환산이익	3,793,262	3,081,629
파생상품평가이익	-	11,070
파생상품거래이익	96,830	290,747
유형자산처분이익	6,841,793	3,306,549
무형자산처분이익	251	455,106
투자부동산처분이익	236,799	-
기술용역수익	2,822,028	3,631,352
무형자산손상차손환입	590,000	190,000
기타대손충당금환입	-	86,826
종속기업처분이익	229,623	-
공동기업투자주식처분이익	2,281,589	-
기타	2,994,245	638,150
계	25,817,409	20,021,444

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	4,086,430	4,029,399
외화환산손실	10,123,046	3,638,840
유형자산처분손실	1,558,267	1,668,929
무형자산처분손실	-	49,981
파생상품평가손실	-	99,900
파생상품거래손실	265,700	1,126,456
기타의대손상각비	799,626	-
기부금	15,705	52,142
유형자산손상차손	3,400,660	5,837,904
무형자산손상차손	4,023,410	2,305,537
원부자재매출손실	367,020	-
종속기업처분손실	998,581	-
기타	3,719,252	9,238,688
계	29,357,697	28,047,776

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	당기	전기
이자수익:		
장단기금융상품	2,017,049	1,364,608
매출채권및기타채권	112,021	1,283,098
기타금융자산	2,283,789	480,857
소 계	4,412,859	3,128,563
배당금수익:		
기타금융자산	451,429	307,169
외환차익	2,143,377	1,072,746
외화환산이익	1,866,352	2,438,126
기타금융자산처분이익	246,489	-
계	9,120,506	6,946,604

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	8,422,588	6,639,435
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	697,918	307,169
계	9,120,506	6,946,604

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자비용		
일반차입금 이자	7,068,449	6,746,858
D/A선급이자	674,459	1,121,275
기타이자비용	1,267,371	1,372,676
소 계	9,010,279	9,240,809
외환차손	1,626,757	2,312,605
외화환산손실	4,535,423	209,683
기타금융자산평가손실	3,645,535	-
기타	8,159	2,882
계	18,826,153	11,765,979

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(58,083,795)	1,578,902
원재료 사용액 및 상품 매입액	919,445,729	893,940,370
종업원급여	122,358,045	121,275,858
복리후생비	24,722,457	25,466,095
감가상각비	56,041,133	54,103,899
무형자산상각비	7,802,570	3,747,027
운반비	13,432,525	14,413,215
지급수수료	17,647,047	14,111,649
세금과공과	4,923,492	3,795,296
기타	80,651,247	76,102,320
합 계	1,188,940,450	1,208,534,631

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주에 귀속되는 보통주순이익(손실)을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	귀속손실	유통주식수(*)	기본주당손실	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(17,837,383)	23,560,329주	(757)원	5,563,614	21,613,884주	257원

(*) 기중 자기주식수의 변동과 전환사채 전환으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기(*2)			전기		
	귀속손실	희석주식수(*1)	희석주당손실	귀속이익	희석주식수(*1)	희석주당이익
보통주	(17,837,383)	23,560,329주	(757)원	6,430,500	28,590,772주	225원

(*1) 기중 자기주식수의 변동과 전환사채 전환으로 인한 발행주식수를 고려하여 가중평균한 주식 수입니다.

(*2) 연결실체는 보통주로 전환 가능한 전환사채를 발행하였으나 당기에는 반희석효과로 인하여 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

전기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	5,563,614
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	866,886
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	6,430,500

전기 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당

이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	21,613,884
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	
- 전환사채	6,976,888
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	28,590,772

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,675,408	3,235,307
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,639,588)	551,968
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	1,179,599	(6,349,299)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	(609,449)	(201,708)
자본에 직접 가감된 법인세	(496,777)	312,194
사업처분의 영향	(1,274,019)	-
기초 이연법인세의 환율변동효과	909,414	(311,135)
법인세비용(수익)	1,744,588	(2,762,673)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(20,106,189)	(844,293)
적용세율	-%	-%
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항		
비과세수익	(26,109)	(132,173)
비공제비용	1,206,615	578,041
세액공제	(1,847,243)	(2,166,558)
일시적차이 미인식액	3,283,237	367,230
세율변동효과 및 기타	767,676	(1,961,181)
조정계	3,384,176	(3,314,641)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,639,588)	551,968
법인세비용(수익)	1,744,588	(2,762,673)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-%	-%

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

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	14,002,500	602,488	14,604,988
종업원급여충당부채	964,454	(23,697)	940,757
감가상각비	2,183,566	704,514	2,888,080
판매보증충당부채	553,165	40,231	593,396
사외적립자산	(8,973,386)	635,274	(8,338,112)
미수수익	(111,039)	(230,790)	(341,829)
기타금융자산	82,571	277,017	359,588
외화평가손익	3,263	(112,232)	(108,969)
파생상품	(5,365)	5,365	-
전환권조정	(523,693)	509,077	(14,616)
무형자산	(1,475,372)	877,273	(598,099)
기타	11,226,693	(3,190,100)	8,036,593
소 계	17,927,357	94,420	18,021,777
세무상결손금	1,853,241	732,041	2,585,282
세액공제	2,033,483	(122,592)	1,910,891
합 계	21,814,081	703,869	22,517,950

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	12,968,862	1,033,638	14,002,500
종업원급여충당부채	995,006	(30,552)	964,454
감가상각비	2,602,122	(418,556)	2,183,566
판매보증충당부채	840,566	(287,401)	553,165
사외적립자산	(9,308,954)	335,568	(8,973,386)
미수수익	(6,895)	(104,144)	(111,039)
기타금융자산	(725,558)	808,129	82,571
외화평가손익	3,119	144	3,263
파생상품	72,050	(77,415)	(5,365)
전환권조정	(81,205)	(442,488)	(523,693)
무형자산	(1,292,065)	(183,307)	(1,475,372)
기타	5,511,010	5,715,683	11,226,693
소 계	11,578,058	6,349,299	17,927,357
세무상결손금	1,726,792	126,449	1,853,241
세액공제	1,958,224	75,259	2,033,483
합 계	15,263,074	6,551,007	21,814,081

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	8,884,666	(6,777,391)
해외 종속기업	47,544,216	53,403,762
합 계	56,428,882	46,626,371

30. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
현금 등 납입액	1,014,103	650,719
부채 인식액	461,748	251,486
합 계	1,475,851	902,205

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.39%	2.36%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	67,871,891	64,866,159
사외적립자산의 공정가치	(37,881,627)	(40,344,959)
순확정급여부채	29,990,264	24,521,200

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	64,866,159	(40,344,959)	24,521,200
당기근무원가	7,235,878	-	7,235,878
이자비용(이자수익)	1,499,163	(995,039)	504,124
소 계	73,601,200	(41,339,998)	32,261,202
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	457,129	457,129
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(160,671)	-	(160,671)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(2,331,281)	-	(2,331,281)
소 계	(2,491,952)	457,129	(2,034,823)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(51,911)	(51,911)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,200,747)	3,053,153	(147,594)
사업처분으로 인한 감소	(36,610)	-	(36,610)
당기말	67,871,891	(37,881,627)	29,990,264

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	59,963,660	(41,870,268)	18,093,392
당기근무원가	7,158,427	-	7,158,427
이자비용(이자수익)	1,547,129	(1,157,033)	390,096
소 계	68,669,216	(43,027,301)	25,641,915
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	368,981	368,981
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	7,730	-	7,730
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	79,704	-	79,704
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	223,074	-	223,074
소 계	310,508	368,981	679,489
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(2,000,000)	(2,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(4,161,256)	4,313,361	152,105
사업결합으로 인한 증가	47,691	-	47,691
당기말	64,866,159	(40,344,959)	24,521,200

한편, 확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 지배회사 기여금의 합리적인 추정치는 4,628백만원(전기 : 5,429백만원)입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	37,881,627	40,344,959

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,734,268)	5,454,693
기대임금상승률의 1% 변동	5,373,355	(4,758,054)

(전기)

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,844,549)	5,605,945
기대임금상승률의 1% 변동	5,520,241	(4,867,391)

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

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

(단위:천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	15,373,224	3,226,738	9,178,660	15,708,494	24,384,775	67,871,891

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(21,850,777)	1,918,381
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	115,614,188	92,653,685
퇴직급여	8,201,750	7,800,009
감가상각비	56,041,132	54,103,899
법인세비용(수익)	1,744,588	(2,762,673)
이자비용	9,010,279	9,240,809
판매보증비	2,106,750	2,333,027
무형자산상각비	7,802,570	3,747,027
외화환산손실	14,658,469	3,848,523
기타장기종업원급여	626,472	1,086,200
기타총당부채전입액	38,127	2,107,742
유형자산처분손실	1,558,267	1,668,929
무형자산처분손실	-	49,981
파생상품평가손실	-	99,900
지분법손실	694,251	1,166,959
대손상각비	171,704	-
기타의대손상각비	799,626	-
유형자산손상차손	3,400,660	5,837,904
무형자산손상차손	4,023,410	2,305,537
기타금융자산평가손실	3,645,535	-
종속기업투자주식처분손실	998,581	-
기타	92,017	19,912
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(21,253,370)	(14,571,510)
이자수익	4,412,859	3,128,563
배당금수익	451,429	307,169
외화환산이익	5,659,614	5,519,755
유형자산처분이익	6,841,793	3,306,549
투자부동산처분이익	236,799	-
무형자산처분이익	251	455,106
파생상품평가이익	-	11,070
기타의대손총당금환입	-	86,826
기타금융자산처분이익	246,489	-
무형자산손상차손환입	590,000	190,000

구 분	당기		전기	
공동기업투자주식처분이익	2,281,589		-	
종속기업투자주식처분이익	229,623		-	
기타	302,924		1,566,472	

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		(31,564,568)		1,034,709
매출채권의 증감	(43,413,840)		(49,279,303)	
기타채권의 증감	(1,034,966)		(5,987,613)	
기타자산의 증감	(1,000,393)		30,338,799	
기타금융자산의 증감	11,070		121,429	
재고자산의 증감	(59,664,870)		1,578,902	
매입채무의 증감	66,687,689		64,401,863	
미지급금의 증감	4,995,746		(275,483)	
장기미지급금의 증감	207,678		333,239	
기타부채의 증감	7,543,340		(34,897,618)	
퇴직금의 지급	(3,200,747)		(4,161,256)	
사외적립자산의 증감	3,001,242		2,313,361	
총당부채의 증감	(5,696,517)		(3,451,611)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		40,945,473		81,035,265

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	34,776,252	17,430,558
장기차입금의 유동성 대체	10,847,829	4,328,673
장기대여금의 유동성 대체	7,085,000	1,696,000
대여금의 매입채무 상계	3,227,633	4,106,367
대여금의 출자전환	-	730,000
전환사채의 전환	26,972,191	11,487,022

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

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			전환사채 전환	공정가치변동	기타	
차입금	206,794,504	131,452,114	-	-	(19,377,668)	318,868,950
전환사채	35,319,577	(5,734,398)	(26,972,191)	-	1,339,076	3,952,064
리스부채	6,369,811	(3,620,189)	-	-	4,019,750	6,769,372
합계	248,483,892	122,097,527	(26,972,191)	-	(14,018,842)	329,590,386

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			회계기준변경	전환사채 전환	공정가치변동	기타	
차입금	203,608,941	5,520,163	-	-	-	(2,334,600)	206,794,504
전환사채	17,506,631	31,403,900	-	(11,487,022)	-	(2,103,932)	35,319,577
리스부채	-	(2,338,408)	12,187,903	-	-	(3,479,684)	6,369,811
합계	221,115,572	34,585,655	12,187,903	(11,487,022)	-	(7,918,216)	248,483,892

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	770,626,000	614,829,952
총자본	388,124,683	381,197,899
부채비율	198.55%	161.29%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	143,020,076	85,653,205	193,291,742	160,444,963
EUR	70,940,615	51,202,750	76,495,257	63,809,736
CZK	61,966	580,959	791,535	656,566
MXN	2,865,526	3,904,162	2,655,563	128,560
합 계	216,888,183	141,341,076	273,234,097	225,039,825

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

(단위:천원)

구 분	USD 효과		EUR 효과		CZK 효과		MXN 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	2,868,344	1,642,339	986,893	634,276	(25,950)	6,748	(51,932)	126,350
자본	2,868,344	1,642,339	986,893	634,276	(25,950)	6,748	(51,932)	126,350

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

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(1,853,329)	1,853,329

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이에 해당하는 금액은 19,495,267천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,520,631천원(법인세효과 차감 후)입니다.

(6) 신용위험관리

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

(7) 유동성위험관리

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~5년내	5년 초과	계	
무이자부부채	388,184,624	10,259,180	79,019	398,522,823	398,137,550
이자부부채	263,814,866	57,042,604	-	320,857,470	318,868,949
합 계	651,999,490	67,301,784	79,019	719,380,293	717,006,499

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

(8) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 282,939,327천원(전기말: 254,250,946천원)의 순 매출채권과 333,931,905천원(전기말: 280,293,584천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	322,748,095	(221,215,032)	101,533,063

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	145,977,117	(104,999,188)	40,977,929

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	267,226,183	(221,215,032)	46,011,151

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	133,656,307	(104,999,188)	28,657,119

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	무역 및 컨설팅	대한민국	-
관계기업	삼풍공업(주)	자동차부품제조	"	33%
	모비어스 앤 밸류체인(*1)	소프트웨어 개발	"	42%
	이큐브솔루션(*2)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%
기타	(주)세정	자동차부품제조	"	18%
	세정베트남유한공사	"	베트남	-
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-
	피엘에스(주)	화물포장 및 검수	"	-
	(주)콘스트할레(*3)	전시장임대	"	-
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역	중국	-
제이엔제이글로벌	상품중개	대한민국	-	

- (*1) 모비어스 앤 밸류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다. 연결실체는 지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치를 관계기업투자로 인식하였습니다.
- (*2) 당기 중 신규설립 되었습니다.
- (*3) 당기 중 연결실체의 기타특수관계자인 (주)콘스트할레와 피에쓰지(주)가 합병하였습니다. 동 합병으로 인하여 피에쓰지(주)는 소멸하였습니다.
- (*4) 당기 중 연결실체는 중경진천세종기차배건유한공사에 대한 지배력을 획득하여 중경진천세종기차배건유한공사는 종속기업에 편입되었습니다.
- (*5) 전기 중 GreenStone System Inc.가 청산되었습니다.

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	1,005	1,005	3,972,879	448,000	4,420,879
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사(*)	559,545	-	559,545	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	-	-	-	502,565	-	502,565
	모비어스 앤 밸류체인	-	44,869	44,869	-	1,025,655	1,025,655
기타	(주)세정	2,565,542	5,537,626	8,103,168	15,538,658	292,846	15,831,504
	피엘에스(주)	-	320,542	320,542	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	54	54	13,023	-	13,023
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	41,908	41,908
	영성삼정기차배건유한공사	2	-	2	882,942	3,731,445	4,614,387

- (*) 중경진천세종기차배건유한공사의 종속기업 편입 전 거래금액입니다.

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	403	403	3,825,494	448,000	4,273,494
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	3,954	-	3,954	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	2,044,388	-	2,044,388	3,352,008	520,080	3,872,088
기타	(주)세정	3,331,060	3,936,059	7,267,119	28,105,834	3,713,056	31,818,890
	피에쓰지(주)	9,741	4,478	14,219	3,437,638	-	3,437,638
	피엘에쓰(주)	-	320,770	320,770	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	202,823	-	202,823
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	42,082	42,082
	영성삼정기차배건유한공사	3,379	-	3,379	5,052,141	-	5,052,141

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

(단위:천원)

	특수관계자명	채권(★)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	641,038	123,200	764,238
관계기업	삼풍공업(주)	-	3,147,409	3,147,409	-	-	-
	모비어스 앤 밸류체인	-	-	-	-	33,264	33,264
기타	(주)세정	192,983	3,913,555	4,106,538	3,668,421	-	3,668,421
	피엘에쓰(주)	-	890	890	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,921	2,921
	영성삼정기차배건유한공사	-	-	-	3,007	-	3,007

(★) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금 115,000천원을 설정하고 있으며, 당기 중 인식된 손상차손은 115,000천원입니다.

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

(단위:천원)

	특수관계자명	채권(★)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	1,171,215	123,200	1,294,415
공동기업	중경진천세종기차배건유한공사	2,473,373	-	2,473,373	-	-	-
관계기업	삼풍공업(주)	40,000	115,000	155,000	145,384	-	145,384
기타	(주)세정	108,485	3,105,124	3,213,609	10,979,668	-	10,979,668
	피에쓰지(주)	-	844	844	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,967	2,967
	영성삼정기차배건유한공사	-	-	-	662,736	-	662,736

(*) 주석 (4)에 기재된 대여금과 관련된 손실충당금을 제외하고 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
관계기업					
모비어스 앤 벨류체인	단기대여금	-	2,000,000	-	2,000,000

(전기) (단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
공동기업					
중경진천세종기차배건 유한공사	단기대여금	-	1,406,473	-	1,406,473
	손실충당금	-	(429,031)	-	(429,031)
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	(2,647,321)	-
	손실충당금	(2,647,321)	-	2,647,321	-
합 계		-	977,442	-	977,442

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,225,667	1,237,000
퇴직급여	368,507	426,616
계	1,594,174	1,663,616

(6) 당기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
관계기업	이큐브솔루션	현금출자	120,000	-

34. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:천원,USD,EUR,CNY,VND)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
운전자금	우리은행	KRW	35,000,000
운전자금		EUR	8,500,000
무역금융		KRW	40,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
운영자금		USD	19,000,000
B2B 주계약		USD	13,500,000
B2B 주계약		KRW	7,800,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	7,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
운영자금		USD	3,200,000
시설자금		KRW	814,815
무역금융	KEB하나은행	KRW	6,000,000
운영자금		KRW	1,000,000
운영자금		EUR	3,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	25,000,000
운영자금		KRW	5,000,000
운영자금		USD	4,000,000
운영자금		EUR	3,000,000
시설자금	KDB산업은행	KRW	2,400,000
운영자금		KRW	77,000,000

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
시설자금	신한은행	VND	47,107,000,000
시설자금		USD	2,800,000
운영자금		KRW	2,000,000
운영자금		USD	1,050,000
운영자금		CNY	50,000,000
시설자금	기업은행	CNY	6,000,000
매입외환(D/A)		CNY	14,560,000
B2B 주계약	CSOB	EUR	4,000,000
운영자금	한국씨티은행	USD	10,439,000
무역금융	농협은행	KRW	3,000,000
합 계		KRW	217,014,815
		USD	99,589,000
		EUR	18,500,000
		CNY	70,560,000
		VND	47,107,000,000

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

35. 부문 정보

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

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	453,896,852	518,304,747	334,820,663	131,040,733	(255,288,547)	1,182,774,448
영업이익	(18,998,091)	2,274,205	(4,422,049)	(1,478,264)	16,458,196	(6,166,003)

전기 연결실체가 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	491,073,275	525,481,789	287,025,239	174,398,378	(256,275,677)	1,221,703,004
영업이익	(8,150,974)	3,297,519	916,314	2,204,479	14,901,036	13,168,374

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	184,121,810	158,215,363
북미	56,241,049	56,342,692
아시아	116,770,867	102,827,113
유럽	40,816,513	43,072,828
소계	397,950,239	360,457,996
연결조정	(24,213,275)	(22,719,516)
계(*)	373,736,964	337,738,480

(*) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 957,158,138천원 및 1,005,014,410천원입니다.

36. 사업결합

(1) 연결실체는 중경진천세종기차배건유한공사 지분을 단계적으로 취득하여, 2020년 11월 2일자로 지배력을 획득하였습니다. 지배력 획득일 당시 연결실체의 지분율은 100%입니다.

1) 동 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
현금및현금성자산	1,827,341
기 보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	1,755,680
계	3,583,021

2) 동 사업결합과 관련된 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
이전대가	3,583,021
취득한 자산 및 부채:	
유동자산	14,721,385
비유동자산	4,341,578
유동부채	20,478,591
식별가능한 순자산 공정가치	(1,415,628)
영업권	4,998,649

3) 동 사업결합으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 지배력 획득일 이후 발생한 매출액은 7,934,837천원이며, 당기순손실은 72,624천원입니다.

(2) 전기 중 연결실체는 (주)센티온 지분 50%를 인수하였으며, 다른 투자자와의 약정에 따라 실질적인 지배력을 획득하였습니다.

1) 동 사업결합과 관련된 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
이전대가	2,200,000
비지배지분	1,116,540
취득한 자산 및 부채:	
유동자산	223,008
비유동자산	2,321,277
유동부채	300,125
비유동부채	11,081
식별가능한 순자산 공정가치	2,233,079
영업권	1,083,461

2) 동 사업결합으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 지배력 획득일 이후 발생한 전기 매출액은 없으며, 전기순손실은 515,953천원입니다.

(3) 전기 중 연결실체는 모비어스 앤 벨류체인 지분을 단계적으로 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 지배력 획득일 당시 연결실체의 지분율은 52.4%입니다.

1) 동 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
현금및현금성자산	5,270,000
기 보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	230,000
계	5,500,000

2) 동 사업결합과 관련된 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
이전대가	5,500,000
비지배지분	7,934,781
취득한 자산 및 부채:	
유동자산	6,768,734
비유동자산	8,602,756
유동부채	746,064
비유동부채	1,556,372
식별가능한 순자산 공정가치	13,069,054
영업권	365,727

3) 동 사업결합으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 지배력 획득일 이후 발생한 전기 매출액은 3,224,196천원이며, 전기순이익은 202,551천원입니다.

37. 사업처분

(1) 당기 중 모비어스 앤 벨류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 연결 실체는 모비어스 앤 벨류체인에 대한 지배력을 상실하였습니다. 연결실체는 지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치를 관계기업투자로 인식하였습니다.

(단위:천원)

구분	금액
지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치	3,873,114
처분한 자산의 장부금액:	
유동자산	2,908,324
비유동자산	8,390,284
유동부채	1,850,308
비유동부채	2,697,809
소 계	6,750,491
비지배지분	1,878,796
종속기업처분손실	998,581

2) 동 사업처분으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 지배력 상실일까지 발생한 당 기 매출액은 4,757,561천원이며, 당기순손실은 3,160,501천원입니다.

(2) 당기 중 (주)센티온이 청산하였습니다.

(단위:천원)

구분	금액
지배력 상실 시점의 투자주식 공정가치	511,130
처분한 자산의 장부금액:	
유동자산	1,022,260
비지배지분	740,753
종속기업처분이익	229,623

2) 동 사업처분으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 지배력 상실일까지 발생한 당 기 매출액은 없으며, 당기순손실은 235,685천원입니다.

38. 보고기간 후 중요한 사건

연결실체가 2019년 04월 24일 발행한 제7회 전환사채에 대해서 2021년 1월 4일에 액면가액 300,000천원의 전환사채가 전환청구 되었습니다.

39. 재무제표의승인

동 재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	5	5	1	1	4	7	4	4	11	11	-	-	25	28	
투입 시간	분·반기검토	25	20	44	80	1,265	1,461	1,053	288	-	-	-	-	2,387	1,849
	감사	26	34	327	150	1,400	1,235	1,582	381	681	200	-	-	4,016	2,000
	합계	51	54	371	230	2,665	2,696	2,635	669	681	200	-	-	6,403	3,849

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 27일~5월 8일			6	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.09.14~2020.09.29	12 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2020.11.23~2020.11.27	5 일	5 명	2 명	중간감사	
	2020.11.30~2020.12.18	15 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2021.01.25~2021.01.29	5 일	5 명	2 명	별도재무제표에 대한 감사	
2021.02.15~2021.02.19	5 일	5 명	2 명	연결재무제표에 대한 감사		
2021.02.22~2021.03.05	9 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사		

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일		1	일
	실사(입회)장소	울산 본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일		1	일
	실사(입회)장소	울산 본사			
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2020년 5월 12일, 2020년 12월 17일, 2021년 2월 25일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 12일	감사 1인, 업무수행이사 나기영	대면회의	외부 감사 계획 보고
2	2020년 12월 17일	감사 1인, 업무수행이사 나기영	대면회의	핵심감사사항에 대한 보고
2	2021년 02월 25일	감사 1인, 업무수행이사 나기영	대면회의	외부감사 결과 보고