

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	74
외부감사 실시내용.....	78

세종공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

동현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세종공업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 24일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 수익인식의 적정성

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 매출은 고객의 전산시스템을 통해 주문접수, 출하 및 매출 확정을 하는 유형과 그 외의 거래처로 구성이 되어 있습니다. 고객의 전산시스템을 통해 매출이 확정되는 유형의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 쉽게 확인이 가능하므로 부정이나 오류로 인한 왜곡표시 위험이 상대적으로 높지 않습니다. 그러나, 고객의 전산시스템을 통하지 않는 유형의 매출의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 확인하기가 상대적으로 어려우므로 오류나 부정의 가능성이 존재합니다. 따라서, 우리는 고객의 전산시스템을 통하지 않는 매출 항목을 핵심감사 항목으로 선정하였으며, 2022년 매출액은 2,043억원이고 전체 매출액의 50.4%를 차지하고 있습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책의 이해 및 평가
- 매출 발생사실에 대응되는 통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 테스트
- 표본으로 추출된 수익거래에 대한 계약체결, 수익 금액 결정, 대금 청구 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 수출거래처에 대한 무역조건 검토
- 표본추출된 거래처에 대한 채권조회확인 및 미회신 거래처에 대한 대체적 절차

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합

한 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 황종현입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

세종공업주식회사

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업 주식회사 각자대표이사 박정길, 김기홍, 김익석

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

재 무 상 태 표

제47기말 2022년 12월 31일 현재

제46기말 2021년 12월 31일 현재

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제47기말		제46기말	
자 산					
I. 유동자산			296,709,985,947		293,943,168,515
1. 현금및현금성자산	19,32	27,163,773,819		24,458,501,020	
2. 단기금융상품	4,19	11,711,216,420		4,159,149,400	
3. 매출채권	5,19,33,34	190,922,801,341		199,320,122,450	
4. 기타채권	5,19,33,34	15,217,802,985		12,733,163,857	
5. 기타금융자산	6,19	17,986,486,049		17,149,410,913	
6. 재고자산	7	29,363,329,535		31,862,796,504	
7. 기타자산	8	4,344,575,798		4,260,024,371	
II. 비유동자산			354,695,256,799		353,210,197,988
1. 장기금융상품	4,19	1,646,500,000		26,276,500,000	
2. 매출채권	5,19,34	29,724,136,614		-	
3. 기타채권	5,19,34	20,453,739,849		20,507,616,517	
4. 기타금융자산	6	17,616,623,288		23,638,952,321	
5. 유형자산	9	81,262,034,040		85,746,180,599	
6. 투자부동산	10	6,243,674,740		6,360,429,547	
7. 무형자산	11	7,243,790,635		6,491,365,972	
8. 종속기업투자	12	161,042,940,247		167,585,592,245	
9. 공동기업 및 관계기업투자	13	12,015,917,076		640,000,000	
10. 이연법인세자산	30	15,495,713,600		13,637,180,030	
11. 기타자산	8	1,950,186,710		2,326,380,757	
자 산 총 계			651,405,242,746		647,153,366,503
부 채					
I. 유동부채			240,708,350,521		249,363,438,815
1. 매입채무	14,19,34	71,472,431,159		61,520,696,348	
2. 기타채무	14,19,34	23,164,830,415		20,758,386,148	
3. 단기차입금	15,19,32,33,35	123,646,520,118		123,576,939,415	
4. 유동성장기부채	15,19,32,33,35	7,150,000,000		27,300,000,000	
5. 당기법인세부채	30	2,795,758,314		4,465,321,561	
6. 총당부채	16	2,476,430,991		7,118,027,011	
7. 기타금융부채	17,19,32	6,510,295,569		2,233,172,518	
8. 기타부채	18	3,492,083,955		2,390,895,814	
II. 비유동부채			45,209,130,632		37,064,697,785
1. 기타채무	13,19	106,595,597		95,666,966	
2. 장기차입금	14,19,32,33,35	12,800,000,000		3,825,000,000	
3. 순확정급여부채	31	26,602,421,622		28,837,089,925	
4. 총당부채	16	4,895,269,207		3,578,376,867	
5. 기타금융부채	17,19,32	118,807,506		125,059,427	
6. 기타부채	18	686,036,700		603,504,600	
부 채 총 계			285,917,481,153		286,428,136,600

자	본				
1. 자본금	20	13,910,480,500		13,910,480,500	
2. 기타불입자본	21	38,202,688,520		38,202,688,520	
3. 기타자본구성요소	22	(372,775,401)		3,296,473,533	
4. 이익잉여금	23	313,747,367,974		305,315,587,350	
자	본	총	계		
부	채	와	자	본	총
				계	
				365,487,761,593	360,725,229,903
				651,405,242,746	647,153,366,503

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제47기		제46기	
I. 매출액	24,34,36		405,245,634,278		403,527,676,963
II. 매출원가	28,34		344,843,995,806		342,611,549,866
III. 매출총이익			60,401,638,472		60,916,127,097
1. 판매비	25,28	11,734,528,943		14,854,566,416	
2. 관리비	25,28,34	41,935,469,881		41,880,189,394	
IV. 영업이익			6,731,639,648		4,181,371,287
1. 기타수익	26,34	31,381,675,445		23,442,376,568	
2. 기타비용	26,34	24,669,524,000		20,152,354,221	
3. 금융수익	27	8,441,229,804		10,730,865,717	
4. 금융비용	27	12,701,143,400		9,470,792,675	
V. 법인세비용차감전순이익			9,183,877,497		8,731,466,676
1. 법인세비용	30	2,676,413,959		591,619,110	
VI. 당기순이익			6,507,463,538		8,139,847,566
VII. 기타포괄손익			960,298,052		6,864,801,853
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			960,298,052		6,864,801,853
확정급여제도의 재측정요소	23,31	4,629,546,986		4,787,747,185	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(3,678,768,990)		2,077,054,668	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익		9,520,056		-	
VIII. 총포괄손익			7,467,761,590		15,004,649,419
IX. 주당이익	29				
1. 기본주당이익			241		301
2. 희석주당이익			241		301

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2021. 1. 1(전기초)	13,882,548,000	40,315,980,844	(7,902,930,458)	904,018,765	3,777,753,248	1,219,418,865	293,734,028,299	345,930,817,563
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,346,035,700)	(1,346,035,700)
자기주식의 처분	-	-	708,663,480	-	131,828,520	-	-	840,492,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	2,077,054,668	-	2,077,054,668
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	4,787,747,185	4,787,747,185
전환사채의 전환	27,932,500	290,888,627	-	(890,754,175)	867,239,669	-	-	295,306,621
당기순이익	-	-	-	-	-	-	8,139,847,566	8,139,847,566
2021. 12. 31(전기말)	13,910,480,500	40,606,869,471	(7,194,266,978)	13,264,590	4,776,821,437	3,296,473,533	305,315,587,350	360,725,229,903
2022. 1. 1(당기초)	13,910,480,500	40,606,869,468	(7,194,266,978)	13,264,592	4,776,821,438	3,296,473,533	305,315,587,350	360,725,229,903
연차배당	-	-	-	-	-	-	(2,705,229,900)	(2,705,229,900)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,678,768,990)	-	(3,678,768,990)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	-	-	-	-	-	9,520,056	-	9,520,056
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	4,629,546,986	4,629,546,986
기타(전환권대가 대체)	-	-	-	(13,264,592)	13,264,592	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	-	-	6,507,463,538	6,507,463,538
2022. 12. 31(당기말)	13,910,480,500	40,606,869,468	(7,194,266,978)	-	4,790,086,030	(372,775,401)	313,747,367,974	365,487,761,593

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현 금 흐 림 표

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제47기		제46기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			8,383,113,978		17,837,772,818
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	17,116,559,182		18,219,081,322	
(1) 당기순이익		6,507,463,538		8,139,847,566	
(2) 조정		32,865,553,067		36,435,476,338	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(22,256,457,423)		(26,356,242,582)	
2. 이자의 수취		2,559,765,105		1,566,639,368	
3. 이자의 지급		(5,289,445,580)		(3,529,102,540)	
4. 배당금의 수취		468,914,200		3,049,774,040	
5. 법인세의 지급		(6,472,678,929)		(1,468,619,372)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			6,583,772,687		(17,154,812,921)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		69,540,171,697		68,218,070,856	
단기금융상품의 감소		28,564,045,300		29,712,837,498	
장기금융상품의 감소		17,400,000,000		4,200,000,000	
기타금융자산의 감소		1,776,803,582		18,064,665,000	
기타채권의 감소		14,133,232,641		8,675,016,368	
유형자산의 처분	8	7,658,589,929		7,565,551,990	
종속기업투자의 처분		7,500,245		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(62,956,399,010)		(85,372,883,777)	
단기금융상품의 증가		27,716,112,320		22,931,737,498	
장기금융상품의 증가		1,170,000,000		5,860,000,000	
기타금융자산의 증가		80,060,000		16,507,255,000	
기타채권의 증가		10,895,386,260		23,264,438,322	
유형자산의 취득	8	16,350,462,430		11,817,542,634	
무형자산의 취득	10	600,000,000		80,435,123	
기타자산의 취득		124,380,000		124,380,000	
종속기업투자의 취득	11	5,000,000,000		4,257,095,200	
공동기업 및 관계기업투자의 취득	12	1,019,998,000		520,000,000	
물적분할로의 현금유출	37	-		10,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(12,213,659,835)		(18,228,165,432)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		187,039,805,159		165,948,339,012	
단기차입금의 차입	32	170,914,805,159		143,348,339,012	
장기차입금의 차입	32	16,125,000,000		22,600,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(199,253,464,994)		(184,176,504,444)	
단기차입금의 상환	32	168,624,365,434		170,813,849,347	
유동성장기부채의 상환	32	27,300,000,000		7,475,000,000	
배당금의 지급	23	2,705,229,900		1,346,035,700	
리스부채의 상환	32	623,869,660		675,878,596	
유동성전환사채의 상환	15,32	-		3,864,829,111	
전환사채의 전환	15,32	-		911,690	

IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			2,753,226,830		(17,545,205,535)
V. 기초의 현금및현금성자산			24,458,501,020		42,007,195,096
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(47,954,031)		(3,488,541)
VII. 기말의 현금및현금성자산			27,163,773,819		24,458,501,020

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주석

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사

1. 당사의 개요

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

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

주주명	소유주식수	지분율
에스제이원	9,029,522	32.46%
박세종	599,821	2.16%
서혜숙	173,607	0.62%
박정길	2,378,661	8.55%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 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 부채

를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 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 '채고자산'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 당사가 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 제1103호 '사업결합'-개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 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.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'- 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'에 따라 측정합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'- 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 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본 요소로 인식합니다.

- 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.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적

용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액;'입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기 오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가가능성 요건을 따르

계 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 측정기준

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

(3) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

당사는 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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 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

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

5) 변동대가

당사는 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.

(4) 외화환산

당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

당사의 기능통화 외의 통화로 이루어진 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 환율, 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다.

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 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 당사는 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-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 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

당사는 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-공정가치측정항목으

로의 지정은 허용되지 아니합니다.

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.

(7) 금융자산의 손상

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

당사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 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

당사는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 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 대한관측 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.

(8) 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, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

(9) 재고자산

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

(10) 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 공동기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업 등에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 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.

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

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수하고, 매각할 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은금액으로 측정됩니다

(13) 리스

1) 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 당사는 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.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

재무상태표에서 리스부채는 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

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

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

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

- 별도로 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 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

재무상태표에서 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있습니다.

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

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

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

2) 리스제공자

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

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

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

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

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

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

(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 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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 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.

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

구분	내용연수 (년)
소프트웨어	5
회원권	비한정
기타무형자산	5 - 10

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

(16) 유·무형자산의 손상

당사는 유·무형자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 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, 당사는 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) 퇴직급여채무

확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 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 포괄손익계산서에 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. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당기 법인세부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니

합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(22) 자기주식

자기지분상품을 채취하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목

으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(23) 금융부채 및 지분상품

당사가 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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다. 자기지분상품을 채취득하는 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금

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

3) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

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-공정가치 측정항목으로 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

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금

융부채의 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. 당사는 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

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

당사가 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

당사는 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 당사가 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 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'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.

(26) 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 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, 순확정급여부채, 충당부채, 이연법인세가 있습니다.

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

3. 중요한 회계 추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 당사의 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직접 및 간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직접 및 간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 러시아에 종속기업인 Sejong Rus, LLC가 존재하며, Sejong Rus, LLC의 향후 영업이 국제사회의 러시아에 대한 제재영향을 받을 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정과 가정은 COVID-19 및 러시아와 우크라이나 분쟁 및 제재에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19 및 러시아와 우크라이나 분쟁 및 제재로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액	사용제한내용
------	------	-----	--------

		당기말	전기말	
단기금융상품	우리은행	2,708,200	2,509,900	질권설정
	국민은행	1,600,000	1,600,000	질권설정
장기금융상품	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
계		4,309,700	4,111,400	

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
총장부금액	190,922,801	34,511,749	199,320,122	-
손실충당금	-	(4,787,612)	-	-
소 계	190,922,801	29,724,137	199,320,122	-
기타채권 :				
대여금	5,531,229	21,458,905	6,073,231	22,987,811
손실충당금	(3,133,498)	(6,079,250)	(3,230,000)	(5,654,279)
미수금(*)	11,124,701	-	8,221,000	-
보증금	5,000	5,074,084	5,000	3,174,085
미수수익	1,694,809	-	1,909,311	-
손실충당금	(4,438)	-	(245,378)	-
소 계	15,217,803	20,453,739	12,733,164	20,507,617
합 계	206,140,604	50,177,876	212,053,286	20,507,617

(*) 전기 중 물적분할로 세종중앙연구소주식회사가 신설되면서 미수금 8,848,365천원이 세종중앙연구소주식회사로 이전되었습니다(주석 37 참조).

(2) 매출채권의 연령분석

당기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수(*)					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	계	
총장부금액	148,042,011	16,241,289	15,438,745	45,712,505	225,434,550	(4,787,612)

(*) 연체된 매출채권의 대부분은 해외 종속회사로부터의 지연회수 채권입니다.

전기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	계	
총장부금액	130,693,034	37,938,419	10,877,271	19,811,398	199,320,122	-

(3) 매출채권의 양도

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 각각 36,646,520천원 및 38,876,939천원입니다. 당사는 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	-	9,129,657	577,943	4,188,094
손상차손(환입)	4,787,612	(1,912,471)	(577,943)	5,056,563
대체(*)	-	2,000,000	-	(115,000)
기말	4,787,612	9,217,186	-	9,129,657

(*) 당기 중 선급금 손실충당금에서 장기대여금 손실충당금으로 2,000,000천원이 계정재분류 대체되었습니다.

6. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	15,248,425	-	20,258,207
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,288,138	-	3,354,415
상각후원가측정금융자산	17,959,546	80,060	17,149,411	26,330
파생상품자산	26,940	-	-	-
계	17,986,486	17,616,623	17,149,411	23,638,952

(*) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정

가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	공정가치	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발	0.27	3,509,409	1,748,570	(1,760,839)	4,004,225
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	4,519,365	1,519,035	6,236,535
소계		6,509,739	6,267,935	(241,804)	10,240,760
시장성 없는 지분증권 :					
한국자동차공업협동조합(*1)	0.18	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	1,162,800	(837,200)	1,470,400
주식회사CGI	2.50	500,000	738,600	238,600	500,000
(주)세정(*2)	19.93	7,335,300	6,978,090	(357,210)	7,946,047
(주)디에스에스에너셀(*1)	10.00	100,000	100,000	-	100,000
소계		9,936,300	8,980,490	(955,810)	10,017,447
계		16,446,039	15,248,425	(1,197,614)	20,258,207

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

(*2) 당기 중 일부 처분하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권 :		
ELS	-	1,354,465
지분증권 :		
주식회사CGI 전환상환우선주	2,288,138	1,999,950
계	2,288,138	3,354,415

(*) 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 288,188천원을 당기 손익으로 인식하였습니다(주석 27참조)..

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		

국공채	6,190	33,335
회사채	17,953,356	17,116,076
소계	17,959,546	17,149,411
비유동자산:		
국공채	80,060	26,330
계	18,039,606	17,175,741

(5) 당기말 및 전기말 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
파생상품자산	26,940	-
소계	26,940	-

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	8,575,099	8,735,319
상품	4,738,642	5,255,503
재공품	7,667,933	7,017,398
원재료	7,809,717	10,707,406
부재료	178,405	55,924
저장품	31,217	21,243
미착품	362,317	70,004
계	29,363,330	31,862,797

(*) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 평가총당금 1,349,038천원 및 1,016,671천원이 각각 반영된 금액입니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	

	유동	비유동	유동	비유동
선급금(*)	4,804,984	-	8,512,203	-
손실충당금	(1,353,754)	-	(4,940,306)	-
선급비용	893,346	768,261	688,127	1,268,836
기타	-	1,181,926	-	1,057,545
계	4,344,576	1,950,187	4,260,024	2,326,381

당기 중 선급금 회수가능금액이 장부금액을 회복하여 기타의 대손충당금환입을

(*) 1,586,551천원 인식하였으며, 대여약정 체결 등으로 선급금이 장기대여금으로 계정재분류됨에 따라 관련 손실충당금 2,000,000천원을 재분류하였습니다.(주석 5 참조)

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	23,612,578	-	-	23,612,578	21,564,229	-	-	21,564,229
건물	40,950,512	(18,353,329)	-	22,597,183	39,630,100	(17,322,814)	-	22,307,286
건축물	3,266,564	(2,437,738)	-	828,826	3,148,460	(2,352,039)	-	796,421
기계장치	80,101,290	(66,225,173)	(2)	13,876,115	80,883,759	(62,851,043)	(2)	18,032,714
차량운반구	4,116,183	(3,027,533)	(18,133)	1,070,516	3,645,554	(3,125,027)	(24,933)	495,594
공구와기구	79,769,448	(66,252,846)	-	13,516,602	78,583,362	(61,719,869)	-	16,863,493
집기비품	8,810,811	(7,309,408)	-	1,501,403	16,671,117	(15,067,648)	-	1,603,469
건설중인자산	3,858,751	-	-	3,858,751	3,563,226	-	-	3,563,226
사용권자산	1,085,201	(685,143)	-	400,058	895,404	(375,654)	-	519,750
계	245,571,338	(164,291,171)	(18,135)	81,262,032	248,585,211	(162,814,094)	(24,935)	85,746,182

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	21,564,229	-	2,048,349	-	-	-	23,612,578
건물	22,307,286	215,200	1,105,213	-	(1,030,515)	-	22,597,184
건축물	796,421	20,542	97,562	-	(85,699)	-	828,826
기계장치	18,032,716	769,924	287,170	(43,683)	(5,170,010)	-	13,876,117
차량운반구	520,527	808,425	-	(8)	(240,294)	-	1,088,650
공구와기구	16,863,493	5,558,796	3,962,466	(6,213,863)	(6,654,290)	-	13,516,602
집기비품	1,603,469	273,491	160,030	(2,434)	(533,153)	-	1,501,403
건설중인자산	3,563,226	8,704,084	(8,433,290)	-	-	24,731	3,858,751
사용권자산	519,750	490,856	-	-	(610,548)	-	400,058
소 계	85,771,117	16,841,318	(772,500)	(6,259,988)	(14,324,509)	24,731	81,280,169

차감:							
정부보조금	(24,935)	-	-	-	6,800	-	(18,135)
합 계	85,746,182	16,841,318	(772,500)	(6,259,988)	(14,317,709)	24,731	81,262,034

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

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	물적분할	기말
토지	21,776,322	-	-	-	-	-	(212,093)	21,564,229
건물	24,711,377	162,119	257,700	-	(993,195)	-	(1,830,715)	22,307,286
구축물	879,582	-	-	-	(83,152)	-	(9)	796,421
기계장치	25,269,011	698,530	758,350	(315,247)	(7,048,379)	-	(1,329,549)	18,032,716
차량운반구	470,730	326,041	-	(17)	(276,222)	-	(5)	520,527
공과외기구	21,264,840	5,916,540	3,544,688	(6,247,098)	(7,385,458)	-	(230,019)	16,863,493
집기비품	1,786,570	453,390	-	(187)	(503,489)	-	(132,815)	1,603,469
건설중인자산	3,519,577	4,260,925	(4,560,738)	-	-	343,462	-	3,563,226
사용권자산	525,735	768,109	-	-	(666,023)	-	(108,071)	519,750
소 계	100,203,744	12,585,654	-	(6,562,549)	(16,955,918)	343,462	(3,843,276)	85,771,117
차감:								
정부보조금	(77,749)	-	-	37,118	15,696	-	-	(24,935)
합 계	100,125,995	12,585,654	-	(6,525,431)	(16,940,222)	343,462	(3,843,276)	85,746,182

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

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정금액 79,200,000천원, 장부가액 40,539,142천원(유형자산: 34,488,147천원, 투자부동산: 6,050,995천원))로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금액 4,171,906천원)로 제공하고 있습니다.

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

10. 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	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,947,645	(773,080)	3,174,565	3,947,645	(674,389)	3,273,257
구축물	361,274	(168,595)	192,679	361,274	(150,531)	210,742
계	7,185,350	(941,675)	6,243,675	7,185,350	(824,920)	6,360,430

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,273,257	(98,692)	3,174,565
구축물	210,742	(18,063)	192,679
합 계	6,360,430	(116,755)	6,243,675

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,371,947	(98,690)	3,273,257
구축물	228,806	(18,064)	210,742
합 계	6,477,184	(116,754)	6,360,430

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	312,000	312,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,755)	(116,754)
합 계	195,245	195,246

(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	2,876,431	5,419,259
건물	3,174,565	4,390,256	3,273,257	4,390,256
구축물	192,680	362,457	210,742	362,457
계	6,243,676	10,171,972	6,360,430	10,171,972

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

11. 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	5,820,052	-	(217,688)	5,602,364	5,220,052	-	(197,688)	5,022,364
소프트웨어	9,423,190	(7,810,924)	-	1,612,266	8,650,690	(7,215,843)	-	1,434,847
기타무형자산	85,740	(56,578)	-	29,162	85,740	(51,585)	-	34,155
계	15,328,982	(7,867,502)	(217,688)	7,243,792	13,956,482	(7,267,428)	(197,688)	6,491,366

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*)	상각	손상	기말
회원권	5,022,364	600,000	-	-	(20,000)	5,602,364
소프트웨어	1,434,847	-	772,500	(595,082)	-	1,612,265
기타무형자산	34,155	-	-	(4,993)	-	29,162
계	6,491,366	600,000	772,500	(600,075)	(20,000)	7,243,791

(*) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*)	상각	손상차손환입	물적분할	기말
회원권	4,674,869	-	-	-	347,495	-	5,022,364
소프트웨어	2,044,902	45,900	53,000	(631,046)	-	(77,909)	1,434,847
기타무형자산	295,218	34,535	-	(31,045)	-	(264,553)	34,155
계	7,014,989	80,435	53,000	(662,091)	347,495	(342,462)	6,491,366

(*) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
관리비	280,097	9,346,725
제조경비	3,583,636	3,330,384
계	3,863,733	12,677,109

12. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,933,893	18,933,893
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	16,983,765	-	-
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,310,978	12,310,978
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세움	"	대한민국	100%	11,500,000	10,995,418	10,995,418
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	33,777,166	19,722,300	19,722,300
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로박	100%	7,176,984	3,054,993	3,054,993
아센텍(주)(*1)	"	대한민국	100%	26,639,652	26,639,652	26,526,622
(주)세종에이티티(*1)			-	-	-	113,030
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	22,097,335	22,097,335	22,097,335
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	11,268,348	11,268,348
주식회사 세종이브이(*2,*5)	"	대한민국	100%	25,000,000	13,464,848	20,000,000
세종중앙연구소 주식회사	자동차부품개발 및 연구	"	100%	8,797,377	8,797,377	8,797,377
세종테크비카스(*3,4)	자동차부품제조	인도	50%	1,081,917	1,081,917	1,089,417
세종써밋인도네시아	"	인도네시아	60%	3,911,577	3,911,577	3,911,577
계				197,093,916	161,042,940	167,585,592

(*1) 당기 중 아센텍(주)가 (주)세종에이티티를 흡수합병 하였습니다.

(*2) 당기 중 추가출자하였습니다.(주석 34 참조).

(*3) 다른 투자자와의 약정에 따라 당사가 실질적으로 지배한다고 판단하였습니다.

(*4) 당기 중 지분의 일부를 처분하였습니다.

(*5) 당기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 11,535,152천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 순공정 가치에 의해 결정되었습니다.(주석 26 참조)

13. 공동기업 및 관계기업투자

당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말
				지분율	취득원가	장부가액	장부가액
관계기업투자	모비어스 앤 밸류체인 (*1,*2)	소프트웨어 개발	대한민국	41.90%	10,355,919	10,355,919	-
관계기업투자	상풍공업(주)	자동차부품제조	"	33.33%	5,999,998	-	-
관계기업투자	이큐브솔루션(*3)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40.00%	1,160,000	1,160,000	640,000
관계기업투자	에스알랩(*4)	음향기기 제조업	"	29.40%	499,998	499,998	-

계	18,015,915	12,015,917	640,000
---	------------	------------	---------

- 당기 중 회수가능금액이 회복되어, 손상을 인식하기 전 장부금액을 초과하는 바, 기 인식한 손상차손을 환입하였습니다.
- (*1) 회수가능금액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.
- 당기 중 체결한 주주간 계약에 따라 파생상품자산 26,940천원과 파생상품부채 4,882,859천원을 인식하고, 그 차액을 관계기업투자
- (*2) 취득원가로 인식하였습니다. 또한, 동 주주간 계약에 따라 당사가 보유하고 있는 모비어스 앤 벨류체인(주)의 주식은 인수자들을 제1순위 근질권자로 하는 근질권이 설정되어 있습니다..
- (*3) 당기 중 추가 출자하였습니다.
- (*4) 당기 중 신규출자하였습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	71,472,431	-	61,520,696	-
기타채무 :				
미지급금	16,120,694	106,596	14,488,028	95,667
미지급비용	7,044,136	-	6,270,358	-
기타채무 소계	23,164,830	106,596	20,758,386	95,667
합 계	94,637,261	106,596	82,279,082	95,667

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	5.73	5,000,000	5,500,000
	우리은행	5.15~5.25	31,000,000	31,200,000
	한국수출입은행	2.68~2.89	28,000,000	25,000,000
	국민은행	4.78	5,000,000	5,000,000
	농협은행	5.63	3,000,000	3,000,000
운영자금	우리은행	5.74	10,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	4.08	5,000,000	5,000,000
매출채권담보차입	우리은행 외	0.24~5.92	36,646,520	38,876,939
계			123,646,520	123,576,939

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
기간산업협력대출	우리은행	-	-	1,600,000
	KDB산업은행	-	-	14,400,000
운전자금	우리은행	5.78~6.50	18,000,000	10,000,000
	국민은행	5.00	450,000	2,250,000
일반자금	농협은행	6.21	1,500,000	2,875,000
소계			19,950,000	31,125,000
유동성 대체			(7,150,000)	(27,300,000)
계			12,800,000	3,825,000

(*) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 회사의 매출채권, 유형자산과 투자부동산이 담보로 제공되어있습니다(주석 5와 9 참조).

16. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증총당부채	2,476,431	797,047	3,273,478	7,118,027	776,813	7,894,840
종업원급여총당부채	-	4,098,223	4,098,223	-	2,801,564	2,801,564
계	2,476,431	4,895,270	7,371,701	7,118,027	3,578,377	10,696,404

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	7,894,840	2,801,564
전입액	(108,295)	139,064
지급액	(4,519,147)	(489,184)
할인율변동효과	(72,731)	1,584,743
할인차금상각	78,811	62,036
당기말	3,273,478	4,098,223

(3) 전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여
기초	1,156,016	4,087,894
전입액	4,397,588	211,384
지급액	(824,176)	(586,206)
할인율변동효과	(46,395)	(483,194)
할인차금상각	41,807	64,876
물적분할	-	(493,190)
기타	3,170,000	-
당기말	7,894,840	2,801,564

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	1,340,048	-	1,830,003	-
리스부채	287,389	118,808	403,170	125,059
파생상품부채(*1)	4,882,859	-	-	-
계	6,510,296	118,808	2,233,173	125,059

(*1) 당기 중 모비어스 앤 벨류체인(주)가 전환상환우선주를 발행함에 따라 당사와 매수자간에 체결된 주주 간 계약에 의해 발생한 파생상품부채 4,882,859천원을 인식하였습니다.(주석 13, 35 참조)

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	835,326	-	339,445	-
예수금	2,594,817	-	1,946,446	-
선수수익	61,941	686,037	105,005	603,505

계	3,492,084	686,037	2,390,896	603,505
---	-----------	---------	-----------	---------

19. 금융상품의 구분

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산	당기손익- 공정가치측정금 용자산	상각후원가측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	27,163,774	27,163,774	27,163,774
장단기금융상품	-	1,060,000	12,297,716	13,357,716	13,357,716
매출채권	-	-	220,646,938	220,646,938	220,646,938
기타채권	-	-	35,671,543	35,671,543	35,671,543
기타금융자산	15,248,425	2,315,078	18,039,606	35,603,109	35,603,109
계	15,248,425	3,375,078	313,819,577	332,443,080	332,443,080

전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산	당기손익- 공정가치측정금 용자산	상각후원가측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	24,458,501	24,458,501	24,458,501
장단기금융상품	-	25,750,000	4,685,649	30,435,649	30,435,649
매출채권	-	-	199,320,122	199,320,122	199,320,122
기타채권	-	-	33,240,780	33,240,780	33,240,780
기타금융자산	20,258,207	3,354,415	17,175,741	40,788,363	40,788,363
계	20,258,207	29,104,415	278,880,793	328,243,415	328,243,415

(2) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말				전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	71,472,431	-	71,472,431	71,472,431	61,520,696	61,520,696	61,520,696
기타채무	23,271,426	-	23,271,426	23,271,426	20,854,053	20,854,053	20,854,053
차입금	143,596,520	-	143,596,520	143,596,520	154,701,939	154,701,939	154,701,939
기타금융부채	1,746,244	4,882,859	6,629,103	6,629,103	2,358,232	2,358,232	2,358,232
계	240,086,621	4,882,859	244,969,480	244,969,480	239,434,920	239,434,920	239,434,920

(3) 공정가치의 추정

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

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,267,935	-	8,980,490	15,248,425
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,060,000	2,315,078	3,375,078
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	4,882,859	4,882,859

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,240,760	-	10,017,447	20,258,207
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,354,465	27,749,950	29,104,415

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
금융자산:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,017,447	-	(731,340)	(305,617)	-	8,980,490
당기손익-공정가치측정금융자산	27,749,950	26,940	288,188	(25,750,000)	-	2,315,078
금융부채:						

당기손익-공정가치측정금융부채	-	4,882,859	-	-	-	4,882,859
-----------------	---	-----------	---	---	---	-----------

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
금융자산:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,704,779	100,000	212,668	-	-	10,017,447
당기손익-공정가치측정금융자산	26,149,950	1,600,000	-	-	-	27,749,950

(4) 당사는 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.

- 가치평가기법 및 투입변수

구분	회사명	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
비상장주식	(주)세정	6,978,090	수준3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율	-
	주식회사CGI	738,600	수준3	현재가치법	신용위험이 반영된 할인율	-
	채널에이	1,162,800	수준3	유사기업비교법	주가순자산비율(PBR)	0.56 ~ 1.16
전환상환우선주	주식회사CGI	2,288,138	수준3	옵션모델	기초자산 주식가격의 연환산 변동성	3.06%
파생상품자산	모비어스 앤 밸류체인(주)	26,940	수준3	옵션모델		52.31%
파생상품부채	모비어스 앤 밸류체인(주)	4,882,859	수준3	옵션모델		

(6) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과(법인세효과 반영 전)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	유리한 변동 효과		불리한 변동 효과	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,120	-	(972)
당기손익인식-공정가치측정금융자산	167	167	(97)	(97)
파생상품자산 및 부채	1,998	1,998	(1,816)	(1,816)

(*) 지분상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(-1.0%~1.0%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

20. 자본금

당기 및 전기 중 보통주 발행주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

구 분	당기		전기	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	27,820,961	13,910,481	27,765,096	13,882,548
전환사채의 전환	-	-	55,865	27,933
기말	27,820,961	13,910,481	27,820,961	13,910,481

21. 기타불입자본

당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	38,202,689	37,094,822
자기주식의 처분(*)	-	840,492
전환사채의 전환	-	267,375
기말	38,202,689	38,202,689

(*) 당사는 임직원 상여금 지급을 목적으로 전기 중 자기주식 75,720주를 처분하여 당기말 현재 768,662주를 보유하고 있습니다.

22. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(372,775)	3,296,474

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,626,653	5,356,130
기타적립금	293,457,174	286,457,174
미처분이익잉여금	14,663,541	13,502,283
계	313,747,368	305,315,587

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서
=====

제47기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지	제46기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 3월 28일	처분확정일	2022년 3월 28일

(단위:천원)

과 목	제47(당) 기		제46(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		14,663,541		13,502,283
1. 전기이월이익잉여금	3,526,530		574,688	
2. 확정급여제도의 재측정요소	4,629,547		4,787,747	
3. 당기순이익	6,507,464		8,139,848	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		9,975,753		9,975,753
1. 법정적립금	270,523		270,523	
2. 임의적립금	7,000,000		7,000,000	
3. 배당금 (주당 현금배당금(율) : 제47기 : 100원(20%) 제46기 : 100원(20%))	2,705,230		2,705,230	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,687,788		3,526,530

(3) 당기 및 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	27,820,961주	768,662주	27,052,299주	100원/주	2,705,230

(전기) (단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	27,820,961주	768,662주	27,052,299주	100원/주	2,705,230

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(3,763,454)	(8,551,201)
당기변동	5,935,317	6,138,137
법인세 효과	(1,305,770)	(1,350,390)
기말금액	866,093	(3,763,454)

24. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	400,026,904	398,339,985
용역의 제공	5,218,730	5,187,692
계	405,245,634	403,527,677

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년 초과	1년 이내	1년 초과
선수수익	61,941	686,037	105,005	603,505
선수금	835,326	-	339,445	-
계	897,267	686,037	444,450	603,505

25. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	12,045	13,890
판매보증비	(108,295)	4,351,193

운반보관비	11,823,779	10,478,021
판매촉진비	7,000	11,463
계	11,734,529	14,854,567
관리비 :		
급여	16,739,011	13,785,532
퇴직급여	2,416,840	3,237,958
복리후생비	4,505,937	4,688,137
대손상각비	4,787,612	(577,943)
세금과공과	458,819	597,860
지급수수료	7,368,301	5,419,499
감가상각비	2,688,467	2,858,733
경상개발비	280,097	9,346,725
무형자산상각비	438,534	477,016
기타	2,251,852	2,046,672
계	41,935,470	41,880,189

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	12,233,924	4,414,718
외화환산이익	3,915,715	4,363,881
유형자산처분이익	1,517,673	1,291,478
기술용역수익	459,984	8,501,240
무형자산손상차손환입	-	347,495
공동기업 및 관계기업투자주식 손상차손환입	5,500,000	-
종속기업투자주식처분이익	-	392,658
기타대손충당금환입	6,220,634	2,989,341
기타	1,533,745	1,141,566
계	31,381,675	23,442,377

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	3,264,584	1,644,092

외화환산손실	6,229,891	1,060,481
유형자산처분손실	119,071	251,357
공동기업 및 관계기업투자주식 손상차손	-	3,428,258
기타의대손상각비	2,721,611	12,986,210
무형자산손상차손	20,000	-
종속기업투자주식손상차손	11,535,152	-
기타	779,215	781,956
계	24,669,524	20,152,354

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자수익	3,520,768	2,638,259
배당금수익	468,914	3,049,774
외환차익	683,828	1,135,091
외화환산이익	2,231,730	170,732
금융보증수익	1,159,294	3,737,010
기타금융자산처분이익	88,508	-
기타금융자산평가이익	288,188	-
합 계	8,441,230	10,730,866

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	6,524,834	3,944,082
당기손익-공정가치측정금융자산	288,188	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	468,914	832,914
소 계	7,281,936	4,776,996
비금융자산에서 발생한 금융수익	1,159,294	5,953,870
합 계	8,441,230	10,730,866

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자비용	5,523,431	3,867,405
외환차손	6,527,037	1,957,372
외화환산손실	10,871	177,924
금융보증비용	639,804	3,468,092
합 계	12,701,143	9,470,793

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	26,545	7,988,703
원재료 사용액 및 상품 매입액	264,901,456	262,838,402
종업원급여	65,380,617	60,951,801
복리후생비	15,016,904	15,076,528
감가상각비	14,434,463	17,056,976
무형자산상각비	600,075	662,091
운반비	12,022,055	10,750,596
지급수수료	8,280,758	7,237,122
세금과공과	866,063	1,000,306
기타	17,527,406	15,783,781
합 계	399,056,342	399,346,306

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 보통주순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	6,507,464	27,052,299주	241원/주	8,139,848	26,998,525주	301원/주

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

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	5,217,935	6,658,366
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(414,819)	39,406
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,858,534)	(4,170,995)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(268,168)	(1,935,158)
법인세비용	2,676,414	591,619

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,183,877	8,731,467
적용세율	21.76%	21.75%
적용세율에 따른 법인세	1,998,453	1,898,923
조정사항		
비과세수익	(129,241)	(118,728)
비공제비용	691,615	938,398
세액공제	(122,358)	(4,575,284)
일시적차이 미인식액	1,071,888	(1,307,846)
세율변동효과 및 기타	(419,124)	3,716,750
조정계	1,092,780	(1,346,710)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(414,819)	39,406
법인세비용	2,676,414	591,619
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	29.14%	6.78%

(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	13,071,945	(284,750)	12,787,195
종업원급여충당부채	616,344	330,345	946,689
감가상각비	1,145,263	48,018	1,193,281
판매보증충당부채	1,039,465	(543,454)	496,011
사외적립자산	(7,014,554)	474,889	(6,539,665)
미수수익	(177,324)	(292,755)	(470,079)
기타금융자산	(226,560)	989,469	762,909
외화평가손익	3,263	163	3,426
기타의대손상각비	2,606,588	421,585	3,028,173
기타	2,572,750	715,024	3,287,774
합 계	13,637,180	1,858,534	15,495,714

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	14,604,988	(1,533,043)	13,071,945
종업원급여충당부채	899,337	(282,993)	616,344
감가상각비	1,034,915	110,348	1,145,263
판매보증충당부채	254,323	785,142	1,039,465
사외적립자산	(8,338,112)	1,323,558	(7,014,554)
미수수익	(341,829)	164,505	(177,324)
기타금융자산	359,276	(585,836)	(226,560)
외화평가손익	3,263	-	3,263
전환권조정	(14,616)	14,616	-
기타의대손상각비	554,258	2,052,330	2,606,588
기타	1,009,167	1,563,583	2,572,750
합 계	10,024,970	3,612,210	13,637,180

(*) 전기 중 물적분할로 세종중앙연구소 주식회사가 신설되면서 이연법인세자산 558,785천원이 세종중앙연구소 주식회사로 이전되었습니다(주석 37 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	12,039,734	11,213,529

해외 종속기업	30,032,575	28,090,177
합 계	42,072,309	39,303,706

31. 퇴직급여제도

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.28%	2.83%
기대임금상승률	2.10%	2.70%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	54,912,662	60,721,426
사외적립자산의 공정가치	(28,310,240)	(31,884,336)
순확정급여부채	26,602,422	28,837,090

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	60,721,426	(31,884,336)	28,837,090
당기근무원가	5,724,673	-	5,724,673
이자비용(이자수익)	1,661,401	(917,406)	743,995
소 계	68,107,500	(32,801,742)	35,305,758
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	594,493	594,493
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(8,668,068)	-	(8,668,068)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	2,025,826	-	2,025,826
소 계	(6,642,242)	594,493	(6,047,749)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(6,592,516)	3,934,398	(2,658,118)
관계회사전출입	39,920	(37,389)	2,531
당기말	54,912,662	(28,310,240)	26,602,422

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	67,425,257	(37,457,349)	29,967,908
당기근무원가	6,657,835	-	6,657,835
이자비용(이자수익)	1,521,645	(896,776)	624,869
소 계	75,604,737	(38,354,125)	37,250,612
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	490,147	490,147
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(869,640)	-	(869,640)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,532,473)	-	(2,532,473)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(3,226,170)	-	(3,226,170)
소 계	(6,628,283)	490,147	(6,138,136)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,929,441)	4,380,299	450,858
물적분할	(4,325,587)	1,599,343	(2,726,244)
전기말	60,721,426	(31,884,336)	28,837,090

한편, 확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 당사 기여금의 합리적인 추정치는 4,690백만원(전기 : 3,310백만원)입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	28,310,240	31,884,336

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 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	(2,253,082)	2,501,179
기대임금상승률의 1% 변동	2,519,323	(2,305,095)

(전기)

(단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(3,180,038)	3,577,623

기대임금상승률의 1% 변동	3,553,244	(3,219,017)
----------------	-----------	-------------

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 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무와 관련하여 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	17,446,578	2,552,651	10,733,924	16,059,497	8,120,012	54,912,662

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	6,507,464	8,139,848
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	57,776,978	55,623,038
법인세비용	2,676,414	591,619
퇴직급여	6,468,668	7,282,704
감가상각비	14,434,463	17,056,976
대손상각비	4,787,612	(577,943)
판매보증비(환입)	(108,295)	4,351,193
재고자산평가손실	332,366	1,016,671
무형자산상각비	600,075	662,091
기타장기종업원급여	1,785,843	-
기타의대손상각비	2,721,611	12,986,210
이자비용	5,523,431	3,867,405
외화환산손실	6,240,763	1,238,405
유형자산처분손실	119,071	251,357
금융보증비용	639,804	3,468,092
종속기업투자주식손상차손	11,535,152	-
관계기업투자주식손상차손	-	3,428,258
무형자산손상차손	20,000	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(24,911,424)	(19,187,562)
이자수익	3,520,767	2,638,259
배당금수익	468,914	3,049,774

외화환산이익	6,147,446		4,534,613	
유형자산처분이익	1,517,673		1,291,478	
금융보증수익	1,159,294		3,737,010	
무형자산손상차손환입	-		347,495	
기타장기종업원급여환입	-		206,934	
종속기업투자주식처분이익	-		392,658	
관계기업투자주식손상차손환입	5,500,000		-	
기타금융자산처분이익	88,508		-	
기타대손충당금환입	6,220,634		2,989,341	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	288,188		-	
4. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동		(22,256,457)		(26,356,243)
매출채권의 증감	(29,654,686)		(24,327,247)	
기타채권의 증감	(3,917,553)		7,542,030	
재고자산의 증감	2,097,052		7,988,703	
기타자산의 증감	1,880,005		(4,539,813)	
매입채무의 증감	10,536,639		(13,518,414)	
미지급금의 증감	1,642,490		575,625	
장기미지급금의 증감	10,929		(202,987)	
총당부채의 증감	(4,088,277)		(1,410,382)	
기타부채의 증감	2,004,963		1,085,384	
확정급여부채의 증감	(2,768,019)		450,858	
영업으로부터 창출된 현금흐름		17,116,561		18,219,081

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	8,433,290	4,560,738
장기대여금의 유동성 대체	1,285,152	13,198,841
장기차입금의 유동성 대체	7,150,000	27,300,000
대여금의 매입채무 상계	700,375	2,379,538
매출채권의 비유동 대체	34,511,749	-
대여금의 출자전환	-	8,000,000
종속기업투자의 처분	-	392,658
전환사채의 전환	-	295,150

(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	154,701,939	(8,884,560)	-	-	(2,220,859)	143,596,520
리스부채	528,229	(623,870)	-	-	501,837	406,196
합 계	155,230,168	(9,508,430)	-	-	(1,719,022)	155,230,168

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			전환사채 전환	공정가치변동	기타	
차입금	167,035,258	(12,340,510)	-	-	7,191	154,701,939
전환사채	3,952,064	(3,864,829)	(295,150)	-	207,915	-
리스부채	530,748	(675,879)	-	-	673,360	528,229
합 계	171,518,070	(16,881,218)	(295,150)	-	888,466	155,230,168

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
총부채	285,917,481	286,428,137
총자본	365,487,762	360,725,230
부채비율	78.23%	79.40%

(2) 금융위험 관리목적

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

(3) 환위험관리

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

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	112,111,533	45,519,933	100,752,652	45,074,350
EUR	85,514,771	9,313,357	81,310,356	10,009,386
합계	197,626,304	54,833,290	182,063,008	55,083,736

당사는 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 세전 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)

구분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익(세전)	3,329,580	2,783,915	3,810,071	3,565,048
자본(세전)	3,329,580	2,783,915	3,810,071	3,565,048

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

(4) 이자율위험관리

당사는 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	(1,155,965)	1,155,965

(5) 가격위험관리

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이에 해당하는 금액은 18,184,615천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,396,578천원(법인세효과 차감후)입니다.

(6) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미 합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 유동자금과 파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국내 대규모 은행들이기 때문에 제한적입니다. 주석35의 지급보증 내역을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(7) 유동성위험관리

당사는 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	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	94,637,262	106,596	-	94,743,858	94,743,858
이자부부채	130,055,907	17,903,342	-	147,959,249	143,596,520
금융보증계약(*)	179,208,326	-	-	179,208,326	1,340,048
합 계	403,901,495	18,009,938	-	421,911,433	239,680,426

(*) 금융보증계약으로 인한 위험의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

(8) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 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 당사의 재무상태표에는 각각 225,434,550천원(전기말: 199,320,122천원)의 손실충당금 차감 전 순매출채권과 71,472,431천원(전기말: 61,520,696천원)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	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	80,151,006	(58,905,668)	21,245,338

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	69,910,703	(45,872,586)	24,038,117

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	97,477,293	(58,905,668)	38,571,625

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	80,177,642	(45,872,586)	34,305,056

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	무역 및 컨설팅	대한민국	-	
종속기업	영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	
	북경세종기차배건유한공사	"	"	100%	
	Sejong America, Inc.	"	미국	100%	
	Sejong Alabama, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Georgia, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	
	Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	
	Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	
	(주)세움	"	대한민국	100%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	"	-	(주)세움 40% 영성세종기차배건유한공사 30% 북경세종기차배건유한공사 30%
	태창세종기차배건유한공사	"	"	-	북경세종기차배건유한공사 36.35% 세종기차배건기술연발유한공사 29.78%
	상해SJG기차연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	-	세종기차배건기술연발유한공사 100%

	아센텍(주) (*3)	자동차부품제조	대한민국	100%	
	ASENTEC VIETNAM CO., LTD	"	베트남	-	아센텍(주) 100%
	Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	99.9%	Sejong America, Inc 0.1%
	중경세종기차배건유한공사	"	중국	-	북경세종기차배건유한공사 100%
	귀양세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	정주세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	닝더세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	영성서주기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	주식회사 세종이브이	"	대한민국	100%	
	세종테크비카스	"	인도	50%	
	세종중앙연구소 주식회사 (*1)	자동차부품개발 및 연구	대한민국	100.0%	
	세종써밋인도네시아	자동차부품제조	인도네시아	60%	
	중경진천세종기차배건유한공사	"	중국	-	북경세종기차배건유한공사 100%
	안취진천세종기차배건유한공사	"	"	-	중경진천세종기차배건유한공사 100%
관계기업	삼풍공업(주)	"	대한민국	33.3%	
	모비어스 앤 벨류체인	소프트웨어 개발	"	41.9%	
	이큐브솔루션	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%	
	강소아센텍센서유한공사 (*4)	자동차부품제조	중국	-	아센텍(주) 49%
	(주)에스알램 (*2)	스피커 디자인 및 제조	대한민국	29.4%	
기타	(주)세정	자동차부품제조	"	19.9%	
	세정베트남유한공사	"	베트남	-	
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-	
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-	
	피엘에쓰(주)	화물포장 및 검수	"	-	
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-	
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역	중국	-	
	제이엔제이글로벌	상품중개	대한민국	-	

(*1) 전기 중 물적분할로 신설되었습니다.

(*2) 당기 중 신규출자 하였습니다.

(*3) 당기 중 아센텍(주)가 (주)세종에이티티를 흡수합병 하였습니다.

(*4) 당기 중 강소아센텍센서유한공사의 지분 일부를 매각함에 따라 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(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)	-	-	-	-	448,000	448,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	1,819,071	266,173	2,085,244	-	51,071	51,071
	북경세종기차배건유한공사	2,464,097	109,723	2,573,820	-	8,418	8,418
	Sejong Alabama, LLC	66,302,980	790,838	67,093,818	-	18,402	18,402
	Sejong Georgia, LLC	29,671,885	195,971	29,867,857	-	58,118	58,118
	Sejong Slovakia S.R.O	15,582,907	86,159	15,669,066	-	195,846	195,846
	Sejong Czech S.R.O	26,373,207	91,009	26,464,216	-	113,606	113,606
	Sejong Rus, LLC	1,570,872	286,355	1,857,227	-	57,098	57,098
	(주)세움	115,476	3,840	119,316	6,383,668	805,975	7,189,644
	(주)세종에이티티(*1)	-	28,243	28,243	-	-	-

	아센텍(주)	293,956	38,964	332,920	7,577,377	423,936	8,001,313
	Sejong Mexico, LLC	22,271,996	78,908	22,350,904	-	8,321	8,321
	주식회사 세종이브이	117,670	-	117,670	8,439,570	-	8,439,570
	세종중앙연구소	7,622,801	86,253	7,709,054	-	3,991,672	3,991,672
	태창세종기차배건유한공사	-	65,629	65,629	-	-	-
	세종씨밋인도네시아	971,373	-	971,373	-	5,958	5,958
관계기업	모비어스 앤 밸류체인	-	78,578	78,578	-	509,968	509,968
	이큐브솔루션	7,007,014	823,750	7,830,764	-	572	572
기타	(주)세정	4,812,848	755,937	5,568,786	6,865,269	86,632	6,951,901
	피엘에스(주)	312,000	9,346	321,346	-	-	-
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	41,806	41,806
합 계		187,310,153	3,795,676	191,105,831	29,265,884	6,825,399	36,091,284

(*1) (주) 세종에이티티의 거래금액은 합병전 금액입니다.

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)	-	-	-	-	448,000	448,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	1,818,272	2,521,581	4,339,853	-	7,654	7,654
	북경세종기차배건유한공사	2,579,069	1,866,454	4,445,523	-	9,123	9,123
	Sejong Alabama, LLC	69,464,541	895,569	70,360,110	12,290	7,017	19,307
	Sejong Georgia, LLC	31,535,871	682,176	32,218,047	-	21,869	21,869
	Sejong Slovakia S.R.O	24,602,088	725,446	25,327,534	-	145,986	145,986
	Sejong Czech S.R.O	27,979,309	747,162	28,726,471	-	35,942	35,942
	Sejong Rus, LLC	6,182,345	342,535	6,524,880	-	41,217	41,217
	(주)세움	804,385	1,159,675	1,964,060	4,366,023	1,044,513	5,410,536
	(주)세종에이티티	-	193,882	193,882	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	82,774	267,288	350,062	-	-	-
	아센텍(주)	681,548	57,256	738,804	5,141,791	40,779	5,182,570
	Sejong Mexico, LLC	19,135,059	510,801	19,645,860	-	4,279	4,279
	주식회사 세종이브이	109,372	226,876	336,248	5,983,091	2,288,389	8,271,480
	세종중앙연구소 주식회사	2,829,169	48,346	2,877,515	-	1,841,766	1,841,766
	세종테스크비카스	-	16,519	16,519	-	-	-
	세종씨밋인도네시아	2,531,606	256,516	2,788,122	-	980	980
	관계기업	모비어스 앤 밸류체인	-	254,469	254,469	-	944,153
이큐브솔루션		993,620	-	993,620	-	-	-
기타	(주)세정	4,969,626	1,770,006	6,739,632	5,413,786	124,557	5,538,343
	피엘에스(주)	-	322,670	322,670	-	-	-
	(주)콘스트할레	-	-	-	-	41,937	41,937
합 계		196,298,654	12,865,227	209,163,881	20,916,981	7,048,161	27,965,142

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권(*)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	883,650	239,034	1,122,684	2,425,774	-	2,425,774
	북경세종기차배건유한공사	894,193	317,795	1,211,988	80,761	10,877	91,638
	Sejong Alabama, LLC	41,683,405	767,348	42,450,753	-	-	-
	Sejong Georgia, LLC	23,145,604	206,548	23,352,152	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	46,969,297	39,960	47,009,257	-	192,481	192,481
	Sejong Czech S.R.O	23,365,144	83,547	23,448,691	40,845	20,091	60,936
	Sejong Rus, LLC	14,316,358	359,528	14,675,886	54,561	2,394	56,955
	(주)세움	-	-	-	657,572	534,128	1,191,700
	태창세종기차배건유한공사	-	69,154	69,154	-	-	-
	아센텍(주)	323,352	1,126,245	1,449,597	413,254	24,024	437,278
	Sejong Mexico, LLC	37,158,417	245,357	37,403,774	-	338	338
	주식회사 세종이브이	129,437	-	129,437	2,284,034	-	2,284,034
	세종중앙연구소	5,688,521	40,195	5,728,716	-	1,795,202	1,795,202
	세종써밋인도네시아	3,440,778	-	3,440,778	1,109	-	1,109
	관계기업	모비어스 앤 벨류체인	-	5,736,170	5,736,170	-	19,656
이큐브솔루션		2,609,066	876,150	3,485,216	-	-	-
기타	(주)세정	1,409,275	-	1,409,275	206,405	20,739	227,144
	피엘에쓰(주)	-	739	739	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,950	2,950
합 계		202,016,497	10,107,770	212,124,267	6,164,315	2,746,080	8,910,395

주석(4)에 기재된 대여금과 관련된 손실총당금을 제외하고 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실총당금 4,787,612천원을 설

(*) 정하고

있으며, 당기 중 인식된 손상차손과 손상차손환입은 각각 4,787,612천원과 240,940천원입니다.

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권(*)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	509,222	57,620	566,842	3,250,289	-	3,250,289
	북경세종기차배건유한공사	464,535	697,912	1,162,447	-	-	-
	Sejong Alabama, LLC	32,204,845	87,544	32,292,389	-	2,708	2,708
	Sejong Georgia, LLC	26,992,719	531,137	27,523,856	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	38,457,566	56,736	38,514,302	-	14,457	14,457
	Sejong Czech S.R.O	19,331,378	56,659	19,388,037	-	8,040	8,040
	Sejong Rus, LLC	14,147,320	90,985	14,238,305	1,805	-	1,805
	(주)세움	-	-	-	273,559	16,080	289,639
	중경세종기차배건유한공사	2,442	22,920	25,362	-	-	-
	아센텍(주)	749,703	3,170,000	3,919,703	495,108	5,606	500,714
	Sejong Mexico, LLC	38,782,457	129,712	38,912,169	-	2,827	2,827
	주식회사 세종이브이	120,309	-	120,309	-	2,517,228	2,517,228
	세종중앙연구소 주식회사	3,087,335	25,605	3,112,940	-	1,869,401	1,869,401
	세종써밋인도네시아	240,303	-	240,303	-	-	-
	관계기업	모비어스 앤 벨류체인	-	245,378	245,378	-	30,759
이큐브솔루션		1,092,982	108,900	1,201,882	-	-	-
기타	(주)세정	1,649,409	-	1,649,409	342,377	22,023	364,400
	피엘에스(주)	-	925	925	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,943	2,943
합 계		177,832,525	5,282,033	183,114,558	4,363,138	4,615,272	8,978,410

(*) 주석 (4)에 기재된 대여금과 관련된 손실총당금을 제외하고 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실총당금 245,378천원을 설정하고 있으며, 전기 중 인식된 손상차손과 손상차손환입은 각각 245,378천원과 577,943천원 입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	대체	감소	기말
종속기업						
세종중앙연구소 주식회사	단기대여금	1,100,000	400,000	-	(1,050,000)	450,000
아센텍주*	장기대여금	2,490,000	-	-	(2,490,000)	-
관계기업						
모비어스 앤 밸류체인	단기대여금	-	2,500,000	(2,000,000)	(500,000)	-
	장기대여금	5,000,000	-	2,321,247	-	7,321,247
	손실충당금	(5,000,000)	-	(245,378)	3,660,301	(1,585,077)
계		3,590,000	2,900,000	75,869	(379,699)	6,186,170

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
주식회사 세종이브이	단기대여금	3,032,900	8,200,000	(11,232,900)	-
세종중앙연구소 주식회사	단기대여금	-	1,100,000	-	1,100,000
(주)세종에이티티	장기대여금	2,190,000	300,000	-	2,490,000
	손실충당금	(879,307)	(325,505)	1,204,812	-
관계기업					
모비어스 앤 밸류체인	단기대여금	2,000,000	3,000,000	(5,000,000)	-
	장기대여금	-	5,000,000	-	5,000,000
	손실충당금	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
계		6,343,593	12,274,495	(15,028,088)	3,590,000

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,468,790	1,288,850
퇴직급여	561,279	450,390
계	2,030,068	1,739,240

(6) 당기말 현재 특수관계자 등의 채무 등에 대해 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, EUR, CNY, 천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	신한은행	CNY	60,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
	국민은행	USD	3,840,000	금융기관차입 등
	신한은행	USD	1,050,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	3,600,000	금융기관차입 등
	한국수출입은행	USD	2,000,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	11,350,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	5,970,090	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	15,000,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증
세종테크비카스	우리은행	USD	715,000	금융기관차입 등
주식회사 세종이브이	산업은행	KRW	13,116,000	금융기관차입 등
모비어스 앤 밸류체인(주)	전환상환우선주 인수자	KRW	15,450,000	전환상환우선주 발행

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채로 1,340,048천원을 계상하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
종속기업	세종중앙연구소주식회사	물적분할	-	8,797,377
종속기업	주식회사 세종이브이	출자전환	-	8,000,000
종속기업	주식회사 세종이브이	현금출자	5,000,000	-
종속기업	세종테크비카스	현금출자	-	449,829
종속기업	세종써밋인도네시아	현금출자	-	3,694,236
종속기업	북경세종기차배건유한공사	지분매각	-	392,658
관계기업	이큐브솔루션	현금출자	520,000	520,000
관계기업	에스알랩	현금출자	499,998	-
기타	세정	지분매각	391,440	-

35. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:USD,천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B주계약	우리은행	KRW	3,500,000
운전자금		KRW	28,000,000
무역금융		KRW	31,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	450,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	5,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	28,000,000
운영자금	KDB산업은행	KRW	5,000,000
운전자금	농협은행	KRW	1,500,000
무역금융		KRW	3,000,000
합 계		KRW	110,450,000
		USD	45,600,000

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

(4) 당사는 당기 중 관계회사인 모비어스 앤 벨류체인주식회사가 전환상환우선주 15,000백 만원을 발행함에 따라 동 전환상환우선주의 인수자들과 주주간 계약을 체결하였습니다. 동 주주간 계약에 의하면 당사는 인수자들에 대해 일정수익률의 보장 및 의무인수조건이 포함된 동반매각청구권(Drag-along)을 부담하게 되며, 또한 당사는 인수인들이 인수한 모비어스 앤 벨류체인주식회사의 전환상환우선주 일부에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 이러한 콜옵션 및 의무부담과 관련하여 당기말 현재 파생상품자산 27백만원 및 파생상품부채 4,883백 만원을 계상하고 있습니다. 동 옵션과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

체결계약	발생조건	비 고
------	------	-----

<p>Call - option (주식매도청구권)</p>	<p>발행일로부터 3년 6개월이 되는 날의 직전일까지, 인수인들이 보유한 모비어스 앤 벨류체인(주)의 주식(전환상환우선주와 이를 전환한 보통주식)에 대하여 일부를 매도하여줄 것을 청구할 권리를 가진다. 단, 모비어스 앤 벨류체인(주)가 기업공개를 위해 상장예비심사청구가 이루어진 경우 그 상장예비심사청구일까 지로 한다.</p>	<p>행사수량 : 60,000주 (각 인수인들의 보유주식 6% 범위 내) 행사가격 : 내부수익률이 9%가 되도록 하는 금액</p>
<p>Drag-along (동반매각청구권)</p>	<p>1. 발행일로부터 3년 6개월 내에 적격상장이 이루어지지 않은 경우(단, 당사자들 간 합의로 1년간 연장가능). -적격상장 : 공모단가가 내부수익률이 15%가 되도록 하는 금액일 것 2. 인수인이 전환상환우선주를 특별상환청구한 날로부터 90일 이내에 상환이 완료되지 않은 경우 3. 동반매각 청구일로부터 6개월이 경과할 때까지 매각이 되지 않는 경우 당사가 인수하여야 한다.</p>	<p>-행사수량 : 1,000,000주 -행사가격 : 공동매각 후 수령한 매각대금에서 공동매각에 소요된 제비용을 제외한 금액을 각 당사자 보유주식수의 비율에 따라 분배하며, 그 금액이 내부수익률이 9%가 되도록 하는 금액. 단, 고의적으로 적격상장의무를 위반하는 경우 내부수익률이 15%가 되도록하는 금액으로 한다. -인수인에게 귀속될 매각대금이 내부수익률 3%가 되도록 하는 금액을 미달하는 경우, 당사는 인수인들에게 그 차액을 지급하여야 한다.</p>
<p>Right of First Offer (우선매수제한권)</p>	<p>당사는 동반매각청구서를 수령한 날로부터 10 영업일 동안 인수인들에게 매수가격 등 주요 매수조건을 기재한 서면으로 인수인들이 보유한 모비어스 앤 벨류체인(주) 주식 전부에 대한 매수를 제안할 수 있다.</p>	
<p>자금보충약정</p>	<p>모비어스 앤 벨류체인(주)의 사용 제한이 없는 현금 잔고가 10억원에 미달할 것으로 예상되는 경우, 사용 제한이 없는 현금 잔고가 10억원 이상을 유지하도록 하여야 한다.</p>	
<p>연대책임</p>	<p>당사는 전환상환우선주의 발행과 관련하여 발행자인 모비어스 앤 벨류체인(주)의 의무위반에 따른 손해배상의무에 대해 연대책임을 부담한다.</p>	
<p>담보제공</p>	<p>당사는 인수자들에게 당사가 보유하고 있는 모비어스 앤 벨류체인(주)의 주식을 인수자들을 제1순위 근질권자로 하는 근질권을 설정한다.</p>	
<p>대여금 상환 유예</p>	<p>전환상환우선주 발생 당시 당사가 모비어스 앤 벨류체인(주)에 대여한 대여금은 본 계약의 효력이 유지되는 기간 동안 상환을 유예하여야 하며, 동 기간동안 모비어스 앤 벨류체인(주)은 차입금을 상환하여서는 안된다.</p>	

36. 부문 정보

(1) 기업회계기준서 1108호에 따른 당사의 영업부문은 차량부품 부문의 단일부문이며 자동차용 소음기 및 배기가스 정화장치를 제조, 판매하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속시킨 당사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	236,917,138	223,380,668
중국	4,517,409	4,781,009
미국	95,990,195	96,667,436
유럽	43,526,986	57,198,688
기타	24,293,906	21,499,876
합 계	405,245,634	403,527,677

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 227,016,207천원 및 188,651,107천원입니다.

37. 물적분할

(1) 당사는 2021년 3월 11일자 이사회 및 2021년 3월 29일 주주총회에서 승인된 분할계획서에 따라 2021년 7월 1일을 분할기일로 하여 다음과 같이 분할하였습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할회사	세종공업주식회사	물적분할 대상을 제외한 나머지 사업부문
분할신설회사	세종중앙연구소주식회사	분할 대상 사업부문 (자동차부품설계, 기계제작설계 등)

(2) 분할방법에 대한 설명

상기 분할은 상법 제 530조의 2 내지 제 530조의 12의 규정이 정하는 바에 따라 분할회사가 영위하는 사업부문 중 분할 대상 사업부문을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할회사가 분할신설회사 발행주식의 100%를 배정받는 단순 물적분할 방식입니다.

(3) 전기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액	
자산		
유동자산		9,181,682
현금및현금성자산	10,000	
매출채권	119,660	
기타채권	8,848,365	
기타자산	203,657	
비유동자산		4,854,891
기타채권	110,368	
유형자산	3,843,276	

무형자산	342,462	
이연법인세자산	558,785	
자산총계		14,036,573
부채		
유동부채		816,485
기타채무	780,733	
기타금융부채	35,752	
비유동부채		4,422,711
기타채무	1,129,414	
순확정급여부채	2,726,244	
총당부채	493,191	
기타금융부채	73,862	
부채총계		5,239,196
순자산 금액		8,797,377

38. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2023년 3월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

세종공업주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 세종공업주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

세종공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 세종공업주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

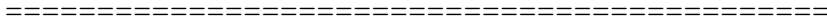
이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황중현입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서



세종공업주식회사

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

세종공업주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 방법기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 03월 09일

세종공업(주) 대표이사 김익석 (인)

세종공업(주) 내부회계관리자 하성용 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	7	1	1	7	6	-	3	1	13	-	-	11	30	
투입시 간	분·반기검토	26	30	636	56	1,826	1,567	-	392	-	-	-	-	2,488	2,045
	감사	71	125	280	295	2,007	2,047	-	891	10	1,117	-	-	2,368	4,475
	합계	97	155	916	351	3,833	3,614	-	1,283	10	1,117	-	-	4,856	6,520

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022. 4.22						1		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										
	2022.12.19~12.22.		4		일		6		명		1		명		중간감사/내부통제 이해 및 평가	
	2022.8.22~26 2022.11.16~11.18		8		일		6		명		1		명		내부회계관리제도 감사	
2023.2.2~2.3,2.6~2.7 2023.2.22~2.24		7		일		6		명		1		명		기말감사/중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.31						1		일					

	실사(입회)장소	울산본사, 외부창고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31	1	일		
	실사(입회)장소	울산본사				
	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.8.24, 2023.3.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 24일	감사, 업무수행이사	대면회의	외부 감사 계획 보고
2	2023년 03월 16일	감사, 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과 논의