

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	14
외부감사 실시내용.....	83

세종공업주식회사와 그 종속기업

연결 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 세종공업주식회사와 그 종속기업들(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 24일자 연결감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

1) 수익인식의 적정성

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 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 2,623억원이고 전체 매출액의 14.1%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

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, 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 중요 왜곡표시 위험을 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 회사의 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 황종현입니다.

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

2023년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

세종공업주식회사와 그 종속기업

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

제47기말 2022년 12월 31일 현재

제46기말 2021년 12월 31일 현재

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제47기말		제46기말	
자 산					
I. 유동자산			750,348,258,794		721,446,048,015
1. 현금및현금성자산	18,31	125,941,716,104		109,416,596,650	
2. 단기금융상품	4,18	14,584,668,580		5,359,408,840	
3. 매출채권	5,18,32,33	256,865,519,360		274,075,072,958	
4. 기타채권	5,18,33	21,915,791,090		13,790,043,681	
5. 기타금융자산	6,18	18,090,594,974		24,710,378,054	
6. 재고자산	7	271,298,632,755		277,587,175,612	
7. 기타자산	8	12,115,839,704		16,290,009,477	
8. 당기법인세자산		1,022,578,802		217,362,743	
9. 매각예정비유동자산	36	28,512,917,425		-	
II. 비유동자산			399,079,058,843		458,654,006,481
1. 장기금융상품	4,18	1,770,563,704		26,400,177,196	
2. 기타채권	5,18,33	23,485,229,926		20,598,224,902	
3. 기타금융자산	6,18	17,617,169,288		23,639,497,321	
4. 공동기업 및 관계기업투자	12,33	6,297,042,698		363,749,201	
5. 유형자산	9,35	280,500,693,482		310,027,412,991	
6. 투자부동산	10,35	6,243,674,740		6,360,429,547	
7. 무형자산	11,35	34,464,957,216		38,410,014,974	
8. 이연법인세자산	29	27,213,900,843		31,273,834,797	
9. 기타자산	8	1,485,826,946		1,580,665,552	
자 산 총 계			1,149,427,317,637		1,180,100,054,496
부 채					
I. 유동부채			657,081,455,660		687,864,936,653
1. 매입채무	13,18,32,33	280,539,446,840		318,759,169,949	
2. 기타채무	13,18,33	41,978,588,730		48,215,141,307	
3. 단기차입금	14,18,31,32,34	257,244,654,096		244,046,557,121	
4. 유동성장기부채	14,18,31,32,34	12,698,294,504		33,175,530,345	
5. 당기법인세부채		3,208,942,883		5,417,879,966	
6. 총당부채	15	5,426,122,446		9,481,002,455	
7. 기타금융부채	16,18,34	7,669,772,342		2,956,420,918	
8. 기타부채	17	31,650,573,160		25,813,234,592	
9. 매각예정비유동부채	36	16,665,060,659		-	
II. 비유동부채			90,944,362,393		89,309,204,624
1. 기타채무	13,18	2,025,072,265		1,699,807,156	
2. 장기차입금	14,18,31,32,34	46,983,022,654		43,578,780,024	
3. 순확정급여부채	30	27,778,281,607		30,110,227,238	
4. 총당부채	15	7,179,541,504		5,706,077,871	
5. 기타금융부채	16,18,32	4,028,086,525		6,199,327,719	
6. 기타부채	17	1,420,521,348		1,013,670,066	

7. 이연법인세부채	29	1,529,836,490		1,001,314,550	
부 채 총 계			748,025,818,053		777,174,141,277
자 본					
I. 지배기업소유주지분			402,491,863,008		400,761,112,786
1. 자본금	19	13,910,480,500		13,910,480,500	
2. 기타불입자본	20	36,387,364,470		35,971,810,286	
3. 기타자본구성요소	21	3,933,163,920		6,141,495,368	
4. 이익잉여금	22	348,260,854,118		344,737,326,632	
II. 비지배지분			(1,090,363,424)		2,164,800,433
자 본 총 계			401,401,499,584		402,925,913,219
부 채 와 자 본 총 계			1,149,427,317,637		1,180,100,054,496

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제47기		제46기	
I. 매출액	23,33,35		1,858,856,802,835		1,548,249,404,788
II. 매출원가	27,33		1,717,738,225,149		1,426,606,877,819
III. 매출총이익			141,118,577,686		121,642,526,969
1. 판매비	24,27	23,382,510,165		30,817,860,883	
2. 관리비	24,27,33	85,661,707,254		93,558,044,337	
IV. 영업이익(손실)			32,074,360,267		(2,733,378,251)
1. 기타수익	25,33	38,039,144,514		26,375,659,264	
2. 기타비용	25,33	38,014,455,237		25,697,429,973	
3. 금융수익	26	12,733,540,999		8,385,651,569	
4. 금융비용	26	21,627,106,841		11,923,037,041	
5. 공동기업 및 관계기업투자손익	12	(2,347,040,705)		(1,434,516,553)	
V. 법인세비용차감전 계속영업순이익(손실)			20,858,442,997		(7,027,050,985)
1. 계속영업법인세비용(수익)	29	12,157,778,885		(983,058,754)	
VI. 계속영업당기순이익(손실)			8,700,664,112		(6,043,992,231)
VII. 세후중단영업손실	36		(8,504,675,169)		(4,727,848,750)
VIII. 당기순이익(손실)			195,988,943		(10,771,840,981)
IX. 연결기타포괄손익			3,924,626,462		20,850,406,921
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,541,196,846		7,321,519,082
확정급여제도의 재측정요소	22,30	5,215,483,189		5,246,816,402	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(3,674,286,343)		2,074,702,680	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			2,383,429,616		13,528,887,839
해외사업장환산외환차이		2,586,560,348		13,528,887,839	
지분법자본변동	12	(203,130,732)		-	
X. 총포괄이익			4,120,615,405		10,078,565,940
-계속영업당기순이익의 귀속			8,700,664,112		(6,043,992,231)
1. 지배기업소유주지분		10,223,781,508		(3,800,293,402)	
2. 비지배지분		(1,523,117,396)		(2,243,698,829)	
- 당기순이익의 귀속			195,988,943		(10,771,840,981)
1. 지배기업소유주지분		1,719,106,339		(8,528,142,152)	
2. 비지배지분		(1,523,117,396)		(2,243,698,829)	
- 총포괄이익의 귀속			4,120,615,405		10,078,565,940
1. 지배기업소유주지분		4,726,258,080		12,423,653,229	
2. 비지배지분		(605,642,675)		(2,345,087,289)	
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
1. 기본주당이익(손실)			64		(316)

2. 회석주당이익(손실)			64		(316)
3. 기본주당계속영업당기순이익 (손실)			378		(141)
4. 회석주당계손영업당기순이익 (손실)			378		(141)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 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					
2021. 1. 1(전기초)	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
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,346,035,700)	(1,346,035,700)	-	(1,346,035,700)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	2,074,702,680	-	2,074,702,680	-	2,074,702,680
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	5,246,816,402	5,246,816,402	-	5,246,816,402
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	13,630,276,299	-	13,630,276,299	(101,388,460)	13,528,887,839
종속기업의 증자	-	-	-	-	-	-	-	-	2,619,441,041	2,619,441,041
종속기업 지분의 추가 취득	-	-	-	-	1,142,510,030	-	-	1,142,510,030	1,170,950,232	2,313,460,262
자기주식의 처분	-	-	708,663,480	-	131,828,520	-	-	840,492,000	-	840,492,000
전환사채의 전환	27,932,500	290,888,627	-	(890,754,176)	867,239,670	-	-	295,306,621	-	295,306,621
당기손실	-	-	-	-	-	-	(8,528,142,152)	(8,528,142,152)	(2,243,698,829)	(10,771,840,981)
2021. 12. 31(전기말)	13,910,480,500	39,711,516,543	(7,194,266,978)	13,264,589	3,441,296,132	6,141,495,368	344,737,326,632	400,761,112,786	2,164,800,433	402,925,913,219
2022. 1. 1(당기초)	13,910,480,500	39,711,516,543	(7,194,266,978)	13,264,590	3,441,296,131	6,141,495,368	344,737,326,632	400,761,112,786	2,164,800,433	402,925,913,219
연차배당	-	-	-	-	-	-	(2,705,229,900)	(2,705,229,900)	-	(2,705,229,900)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,674,286,343)	-	(3,674,286,343)	-	(3,674,286,343)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	5,215,483,189	5,215,483,189	-	5,215,483,189
종속기업의 처분	-	-	-	-	415,554,184	-	-	415,554,184	(2,649,521,182)	(2,233,966,998)
지분법 지분변동	-	-	-	-	-	(203,130,732)	-	(203,130,732)	-	(203,130,732)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	1,669,085,627	-	1,669,085,627	917,474,721	2,586,560,348
기타(전환권대가 대체 등)	-	-	-	(13,264,590)	13,264,590	-	(705,832,142)	(705,832,142)	-	(705,832,142)
당기순이익	-	-	-	-	-	-	1,719,106,339	1,719,106,339	(1,523,117,396)	195,988,943
2022. 12. 31(당기말)	13,910,480,500	39,711,516,543	(7,194,266,978)	-	3,870,114,905	3,933,163,920	348,260,854,118	402,491,863,008	(1,090,363,424)	401,401,499,584

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

세종공업주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제47기		제46기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			38,343,209,140		44,175,833,114
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	59,909,114,313		52,658,487,721	
(1) 연결당기순이익(손실)		195,988,943		(10,771,840,981)	
(2) 조정		96,261,580,888		103,476,157,916	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(36,548,455,518)		(40,045,829,214)	
2. 이자의 수취		3,149,655,564		3,671,204,548	
3. 이자의 지급		(13,382,494,378)		(10,740,793,856)	
4. 배당금의 수취		468,914,200		832,914,200	
5. 법인세의 지급		(11,801,980,559)		(2,245,979,499)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(19,193,658,348)		(36,425,631,044)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		86,700,827,371		82,038,434,887	
단기금융상품의 감소		28,890,852,580		29,712,837,498	
장기금융상품의 감소		17,400,000,000		4,200,000,000	
기타금융자산의 감소		1,776,803,582		18,064,665,000	
당기손익인식금융자산의 감소		7,257,600,000		-	
기타채권의 감소		14,482,184,064		7,331,528,540	
유형자산의 처분		16,652,931,242		22,722,478,769	
종속기업지분 처분에 따른 순현금 유입		232,955,658		-	
기타투자활동으로 인한 현금유입		7,500,245		6,925,080	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(105,894,485,719)		(118,464,065,931)	
단기금융상품의 증가		29,716,112,320		23,539,257,818	
장기금융상품의 증가		1,170,386,508		5,860,386,508	
기타금융자산의 증가		80,060,000		18,995,379,512	
기타채권의 증가		18,990,683,584		15,000,226,667	
공동기업 및 관계기업투자의 취득		1,019,998,000		520,000,000	
유형자산의 취득		47,434,739,936		46,605,929,386	
무형자산의 취득		7,358,125,371		7,818,506,040	
기타투자활동으로 인한 현금유출		124,380,000		124,380,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,174,349,609)		(12,638,498,025)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		213,473,765,332		244,443,761,024	
단기차입금의 차입		197,328,153,665		214,981,074,001	
장기차입금의 차입		16,125,000,000		26,842,545,791	
종속기업의 증자		-		2,619,441,041	
기타재무활동으로 인한 현금유입		20,611,667		700,191	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(214,648,114,941)		(257,082,259,049)	
단기차입금의 상환		173,441,156,932		231,364,317,406	
유동성장기부채의 상환		31,897,930,542		13,263,343,999	

장기차입금의 상환		1,929,170,676		3,448,473,833	
유동성전환사채의 상환		-		3,864,829,111	
리스부채의 상환		4,674,626,891		3,669,973,147	
배당금의 지급	21	2,705,229,900		1,346,035,700	
전환사채의 전환		-		911,690	
종속기업 지분의 추가 취득		-		113,030,400	
기타재무활동으로 인한 현금유출		-		11,343,763	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			17,975,201,183		(4,888,295,955)
V. 기초의 현금및현금성자산			109,416,596,650		108,425,311,163
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			132,178,413		5,879,581,442
VII. 매각예정으로분류	36		(1,582,260,142)		-
VII. 기말의 현금및현금성자산			125,941,716,104		109,416,596,650

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제47기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제46기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

세종공업주식회사와 그 종속기업

1. 당사 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 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%

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)	
			당기말	전기말
염성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100	100
북경세종기차배건유한공사	"	"	100	100
Sejong America, Inc.	"	미국	100	100
Sejong Alabama, LLC(*1)	"	"	100	100
Sejong Georgia, LLC(*1)	"	"	100	100
Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100	100
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100	100
Sejong Rus, LLC	"	러시아	100	100
Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	100	100
(주)세움	"	대한민국	100	100
주식회사 세종이브이	"	"	100	100
아센텍(주)	"	"	100	100

ASENTEC VIETNAM CO., LTD(*2)	"	베트남	100	100
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100	100
사천세종기차배건유한공사(*3)	자동차부품제조	"	100	100
태창세종기차배건유한공사(*4)	"	"	66	66
중경세종기차배건유한공사(*5)	"	"	100	100
상해SJG기차연발유한공사(*6)	자동차부품개발 및 연구	"	100	100
귀양세종기차배건유한공사(*7)	자동차부품제조	"	100	100
정주세종기차배건유한공사(*7)	"	"	100	100
닝더세종기차배건유한공사(*7)	"	"	100	100
염성서주기차배건유한공사(*7)	"	"	100	100
중경진천세종기차배건유한공사(*5)	"	"	100	100
안휘진천세종기차배건유한공사(*8)	"	"	100	100
세종테크비카스(*9)	"	인도	50	50
세종써밋인도네시아	"	인도네시아	60	60
세종중앙연구소 주식회사	자동차부품개발 및 연구	대한민국	100	100

- (*1) Sejong America, Inc.가 100% 보유하고 있습니다.
- (*2) 아센텍(주)가 100% 보유하고 있습니다.
- (*3) (주)세움이 40%, 북경세종기차배건유한공사와 염성세종기차배건유한공사가 각 30%를 보유하고 있습니다.
- (*4) 북경세종기차배건유한공사가 36.35%, 세종기차배건기술연발유한공사가 29.78% 보유하고 있습니다.
- (*5) 북경세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*6) 세종기차배건기술연발유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*7) 태창세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*8) 중경진천세종기차배건유한공사가 100% 보유하고 있습니다.
- (*9) 다른 투자자와의 약정에 따라 연결실체가 실질적으로 지배한다고 판단하였습니다.

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

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
염성세종기차배건유한공사	44,598,547	13,760,828	25,797,331	1,522,038	660,638
북경세종기차배건유한공사	124,852,372	42,429,614	43,723,440	(8,264,136)	(10,224,650)
Sejong America, Inc. (*)	288,590,818	219,017,200	995,498,511	2,473,181	2,227,023
Sejong Slovakia S.R.O	62,057,581	54,415,080	85,892,105	802,443	843,664
Sejong Czech S.R.O	63,920,812	38,030,558	80,967,215	(969,406)	(788,899)
Sejong Rus, LLC	29,027,477	28,067,075	5,817,314	1,649,836	1,413,184
Sejong Mexico, LLC	72,473,125	65,622,647	141,845,179	1,089,709	1,442,099
(주)세움	32,320,467	17,188,663	45,494,603	2,300,987	2,300,987
주식회사 세종이브이	46,465,732	36,796,972	8,439,570	(9,007,644)	(9,007,644)
아센텍(주)(*)	75,842,781	46,739,843	94,455,769	2,531,619	2,101,690
세종기차배건기술연발유한공사(*)	31,220,010	6,899,558	5,851,575	8,417	(637,896)
사천세종기차배건유한공사	2,641,246	1,334,217	532,504	(53,236)	(612,447)
태창세종기차배건유한공사	96,767,615	95,765,787	167,522,485	63,829	35,446
정주세종기차배건유한공사	10,238,310	8,718,715	16,068,458	393,968	342,679

귀양세종기차배건유한공사	4,700,977	12,239,934	23,427,309	(2,988,545)	(2,705,434)
중경세종기차배건유한공사	13,067,594	13,089,144	1,629,947	(7,128,425)	(6,930,265)
닝더세종기차배건유한공사	6,880,057	9,017,416	18,847,121	(1,793,335)	(1,686,847)
영성서주기차배건유한공사	15,668,334	16,310,209	64,472,790	(814,503)	(774,875)
중경진천세종기차배건유한공사(*)	17,306,794	20,307,355	30,341,060	(1,376,250)	(1,258,392)
세종씨밋인도네시아	9,802,360	3,329,499	6,588,948	590,285	388,449
세종중앙연구소 주식회사	22,554,059	11,033,431	19,814,288	137,539	137,539

(*) 종속기업의 연결재무제표 기준입니다.

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
영성세종기차배건유한공사	44,245,861	14,068,780	27,841,655	(835,161)	(835,161)
북경세종기차배건유한공사	156,189,423	63,542,016	49,758,933	(1,999,491)	(1,999,491)
Sejong America, Inc.(*)	214,711,378	180,536,127	722,913,902	2,292,189	2,292,189
Sejong Slovakia S.R.O	57,912,690	51,113,854	83,993,792	1,538,988	1,538,988
Sejong Czech S.R.O	59,992,735	33,313,582	68,684,895	1,193,403	1,193,403
Sejong Rus, LLC	29,085,974	29,538,757	25,874,370	1,552,970	1,552,970
Sejong Mexico, LLC	75,028,425	69,620,045	100,563,378	86,533	86,533
(주)세움	31,919,851	19,089,035	38,424,284	420,267	420,267
주식회사 세종이브이	50,515,458	36,883,924	5,983,091	(4,753,399)	(4,753,399)
(주)세종에이티티	2,688,057	4,124,975	3,036,639	(666,621)	(666,621)
아센텍(주)(*)	76,083,489	45,869,913	89,535,468	1,913,156	2,856,388
세종기차배건기술연발유한공사(*)	31,509,826	6,551,479	5,878,246	(66,528)	(66,528)
사천세종기차배건유한공사	3,348,750	1,955,239	272,453	123,867	123,867
태창세종기차배건유한공사	96,760,874	95,794,491	212,222,859	(4,777,165)	(4,777,165)
정주세종기차배건유한공사	7,695,088	6,518,173	11,046,339	500,719	500,719
귀양세종기차배건유한공사	12,781,926	17,615,449	45,834,019	(1,226,745)	(1,226,745)
중경세종기차배건유한공사	22,862,558	15,953,844	8,431,584	(4,442,494)	(4,442,494)
닝더세종기차배건유한공사	5,486,188	5,936,700	12,191,069	(450,339)	(450,339)
영성서주기차배건유한공사	15,762,533	15,629,533	62,290,706	186,735	186,735
중경진천세종기차배건유한공사(*)	24,767,810	26,509,979	34,308,738	(285,354)	(285,354)
세종씨밋인도네시아	6,666,316	581,905	130,560	(695,116)	(695,116)
세종중앙연구소 주식회사	19,726,274	8,884,250	9,401,352	1,585,577	1,585,577

(*) 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
세종씨밋인도네시아	다음 사항에 대해서는 비지배주주의 동의가 필요함
	- 일정금액 이상의 차입/대여/보증
	- 일정금액 이상의 재산에 대한 처분

(5) 당기 중 종속회사인 주식회사 아센텍이 종속회사인 주식회사 세종에이티티를 합병하였으며 연결실체간의 합병으로 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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 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 '재고자산'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 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준

서 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 적용하는 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 관련된 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 허

용됩니다.

- 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 일시적 차이가 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 회수가능성 요건을 따르게 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

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 보유하고더라도, 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 회계처리

하고 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 차이 금액을 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 연결실체가 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 금액

까지만 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·부채의환산에서 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-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

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 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

연결실체는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적

상 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.

(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 변동

제조 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 관계기업과공동기업의 당기순이익, 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 관계기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 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. 이때 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 부채의처분으로 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. 손상징후가 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
구축물	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) 매각예정비유동자산

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

(14) 리스

1) 리스이용자

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결실체는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를지급할 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.

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 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 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

연결채무상태표에서 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 기업 회계기준서 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.

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 별도계약으로 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 장부금액에 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.

(15) 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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 측정가능

한 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
개발비	5 - 7
기타무형자산	5 - 10
영업권	비한정

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

(17) 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.

(18) 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 일시

적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 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 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(20) 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 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(21) 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, 특정자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 자산차감으로 표시하고, 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 감가상각비에서 차감하고 있습니다.

(22) 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 연결재무제표상 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 중속기업, 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 자산은 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 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 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(23) 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.

(24) 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 특정금액을 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.

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 조건부대가이거나 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.

(25) 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 위험회피 대상항목이 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.

(26) 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.

(27) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)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 취득 거래별로 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 이후보고일에 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 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(28) 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 관련 가정은 역사

적 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. 중요한 회계 추정 및 가정

연결실체는 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 연결실체의 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. 연결실체는 보고기간말 현재 러시아에 종속기업인 Sejong Rus, LLC가 존재하며, Sejong Rus, LLC의 향후 영업이 국제사회의 러시아에 대한 제재영향을 받을 것으로 예상됩니다.

연결재무제표 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 연결실체의 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	국민은행	122,260	122,260	질권설정

	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
계		4,431,960	4,233,660	

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 :				
총장부가액	257,132,197	-	274,186,604	-
손실충당금	(266,678)	-	(111,531)	-
소 계	256,865,519	-	274,075,073	-
기타채권 :				
미수금	16,166,611	49,968	9,521,503	-
손실충당금	(748)	-	(54,643)	-
보증금	61,357	7,707,773	52,465	4,930,153
대여금	7,135,980	22,038,325	5,721,308	21,322,351
손실충당금	(3,133,498)	(6,310,836)	(3,133,123)	(5,654,279)
미수수익	1,690,527	-	1,927,911	-
손실충당금	(4,438)	-	(245,378)	-
소 계	21,915,791	23,485,230	13,790,043	20,598,225
합 계	278,781,310	23,485,230	287,865,116	20,598,225

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

(3) 매출채권의 양도

연결실체가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액(연결실체 내 회사간 채권 포함)은 당기말 및 전기말 현재 41,691,387천원 및 38,876,939천원입니다. 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	111,531	9,087,423	134,398	3,211,910

손상차손(환입)	313,044	(1,680,884)	31,032	5,935,870
제각	(117,248)	-	-	(115,000)
대체(*1)	-	2,000,000	(53,899)	53,899
환율변동효과	(5,593)	42,981	-	744
기타(*2)	(35,056)	-	-	-
기말	266,678	9,449,520	111,531	9,087,423

- (*1) 당기 중 선급금 손실총당금에서 대여금 손실총당금(비유동)으로 2,000,000천원이 대체되었습니다(주석8 참조).
- (*2) 매각예정자산으로 분류되었습니다.

6. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(*2)	26,940	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	104,109	15,248,426	110,567	20,258,208
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,288,138	7,450,400	3,354,415
상각후원가측정금융자산	17,959,546	80,605	17,149,411	26,875
계	18,090,595	17,617,169	24,710,378	23,639,498

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

당기 중 체결한 주주간 계약에 따라 파생상품자산 26,940천원과 파생상품부채 4,882,859천원을 인식

- (*2) 하고,
그 차액을 관계기업투자 취득원가로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	공정가치	평가차액	공정가치
시장성 있는 지분증권 :					
HDC현대산업개발(주)	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)디에스에스에너지(*1)	10.00	100,000	100,000	-	100,000
소계		9,936,300	8,980,490	(955,810)	10,017,447
채무상품					
기타		115,000	104,110	(10,890)	110,567
계		16,561,039	15,352,535	(1,208,504)	20,368,774

(*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
기타	-	7,450,400
지분증권:		
주식회사CGI 전환상환우선주	2,288,138	1,999,950
계	2,288,138	10,804,815

(*) 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 288,188천원을 당기 손익으로 인식하였습니다(주석 26 참조).

(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	80,605	26,875
계	18,040,151	17,176,286

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품(*)	69,506,353	66,448,135
상품(*)	5,187,267	6,609,758
재공품(*)	30,704,999	35,196,073
원재료(*)	150,239,457	156,172,428
부재료	434,508	395,756
저장품	704,074	669,305
미착품	14,521,974	12,095,721
계	271,298,632	277,587,176

(*) 당기말과 전기말 현재 재고자산 평가총당금 4,910,588천원 및 3,382,440천원이 각각 반영된 금액입니다.

8. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금(*)	10,478,206	10,844	15,850,977	16,570
손실총당금	(1,373,146)	-	(4,940,306)	-
선급비용	1,321,282	293,058	1,934,403	506,550
기타	1,689,498	1,181,925	3,444,935	1,057,545
계	12,115,840	1,485,827	16,290,009	1,580,665

(*) 대여약정 체결 등으로 선급금(기타유동자산)에서 장기대여금으로 계정재분류됨에 따라 관련 손실총당금 2,000,000천원을 재분류하였습니다. 당기 및 전기 중 선급금에 대하여 각각 기타의 대손총당금환입 1,567,159천원과 기타의 대손상각비 4,930,306천원을 인식하였습니다.

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액
토지	46,403,025	-	-	(4,386,668)	42,016,357	43,512,762	-	-	(4,225,410)	39,287,352
건물	178,320,036	(58,408,695)	(5,009,209)	(7,663,850)	107,238,282	184,574,302	(53,926,822)	(5,561,398)	(7,794,977)	117,291,105
구축물	13,359,113	(6,933,717)	(16,488)	-	6,408,908	12,804,631	(6,517,829)	-	-	6,286,802
기계장치	270,848,713	(188,001,776)	(8,756,699)	(2,665,739)	71,424,499	282,830,663	(192,178,819)	(5,406,803)	(2,228,221)	83,016,820
차량운반구	7,925,736	(5,288,445)	(58,668)	(50,633)	2,527,990	7,292,952	(5,616,869)	(14,822)	(24,933)	1,636,328
공구와기구	143,868,068	(112,975,630)	(1,286,792)	(487,948)	29,117,698	149,383,639	(114,655,152)	(451,290)	(486,267)	33,790,930
집기비품	27,887,459	(24,257,687)	(83,937)	(21,874)	3,523,961	35,422,865	(31,601,161)	(56,588)	(17,161)	3,747,955
건설중인자산	5,396,004	-	(107,804)	(35,978)	5,252,222	5,897,299	-	(305,907)	-	5,591,392
사용권자산	20,320,503	(8,522,861)	(1,188,471)	(61,996)	10,547,175	23,653,722	(7,239,212)	-	(65,244)	16,349,266
기타유형자산	10,139,073	(7,674,726)	(20,747)	-	2,443,600	9,697,230	(6,642,566)	(25,200)	-	3,029,463
계	724,467,730	(412,063,537)	(16,528,815)	(15,374,686)	280,500,692	755,070,065	(418,378,430)	(11,822,008)	(14,842,213)	310,027,413

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비 (*1)	손상차손 (*1, *2)	환율변동차이	매각예정분류	연결법위변동 (*3)	기타 (*4)	기말
토지	43,512,762	524,205	2,140,749	(156,478)	-	-	381,787	-	-	-	46,403,025
건물	125,086,082	2,158,363	2,472,595	(23,552)	(5,359,932)	(6,944,107)	1,873,661	(4,357,984)	-	(2,994)	114,902,132
구축물	6,286,802	456,836	1,467,606	(2)	(740,101)	(343,657)	35,403	(753,979)	-	-	6,408,908
기계장치	85,245,041	9,192,519	4,685,102	(1,610,902)	(16,605,093)	(5,533,046)	3,518,823	(3,228,742)	(1,571,377)	(2,086)	74,090,239
차량운반구	1,661,261	1,816,399	77,174	(190,294)	(754,129)	(47,005)	10,716	(27,999)	-	32,500	2,578,823
공구와기구	34,277,197	8,121,898	11,320,736	(11,588,328)	(11,996,837)	(1,052,404)	2,646,066	(952,302)	(1,169,161)	(1,218)	29,605,647
집기비품	3,765,116	1,254,500	246,012	(2,966)	(1,665,071)	(39,411)	59,937	(24,320)	(47,961)	-	3,545,836
건설중인자산	5,591,392	23,274,447	(23,327,012)	(1,583,427)	-	(61,031)	1,913,651	(221,720)	(322,831)	24,731	5,288,200
사용권자산	16,414,510	43,144	24,169	(397,798)	(4,573,988)	(1,908,523)	2,871,104	(1,533,005)	(303,345)	(27,097)	10,609,171
기타유형자산	3,029,463	635,572	-	(100,695)	(1,140,219)	(20,747)	(253,787)	-	(320)	294,333	2,443,600
소 계	324,869,626	47,477,883	(892,869)	(15,654,442)	(42,835,370)	(15,949,931)	13,057,361	(11,100,051)	(3,414,995)	318,169	295,875,381
차감:										-	
정부보조금	(14,842,213)	-	-	4	515,682	-	(1,255,495)	-	-	207,334	(15,374,686)
합 계	310,027,413	47,477,883	(892,869)	(15,654,438)	(42,319,688)	(15,949,931)	11,801,866	(11,100,051)	(3,414,995)	525,503	280,500,693

(*1) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 일부 현금출산단위의 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 15,949,931천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.

(*3) 연결실체가 보유하고 있는 강소아센텍센서유한공사 지분 일부를 매각함에 따라 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*4) 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	손상차손 (*1)	환율변동차이	기타(*2)	기말
-----	----	----	----	----	-------	--------------	--------	--------	----

토지	43,532,985	44,239	27,145	(542,077)	-	-	450,470	-	43,512,762
건물	112,320,941	2,386,881	9,856,806	(2,103,540)	(5,177,944)	(2,331,364)	10,137,075	(2,773)	125,086,082
구축물	6,588,099	327,439	126,643	(267,463)	(609,352)	-	121,434	-	6,286,802
기계장치	79,468,962	8,642,906	21,948,187	(1,546,168)	(28,317,441)	-	4,915,375	133,220	85,245,041
차량운반구	1,171,915	803,615	358,757	(122,234)	(677,289)	-	126,500	(3)	1,661,261
공구와기구	34,926,931	9,726,015	17,310,090	(13,211,288)	(16,403,469)	-	1,958,995	(30,077)	34,277,197
집기비품	3,855,631	1,154,596	243,375	(25,029)	(1,618,460)	-	143,048	11,955	3,765,116
건설중인자산	34,552,558	22,693,709	(49,871,003)	(2,462,763)	-	(1,012,332)	1,899,693	(208,470)	5,591,392
사용권자산	13,199,529	5,892,607	-	(82,730)	(4,310,329)	-	1,351,657	363,776	16,414,510
기타유형자산	3,320,814	826,530	-	(57,283)	(1,124,638)	-	64,040	-	3,029,463
소 계	332,938,365	52,498,537	-	(20,420,575)	(58,238,922)	(3,343,696)	21,168,287	267,628	324,869,626
차감:									
정부보조금	(5,989,666)	(4,225,410)	-	134,627	88,118	-	(4,822,317)	(27,565)	(14,842,213)
합 계	326,948,699	48,273,127	-	(20,285,948)	(58,150,804)	(3,343,696)	16,345,970	240,063	310,027,414

- 전기 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.

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 우리은행 외 5개 금융기관에 담보(설정금액 170,198,719천원, 장부가액 114,946,422천원(유형자산: 108,895,427천원, 투자부동산: 6,050,995천원))로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금: 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	3,371,946	(98,689)	3,273,257
구축물	228,807	(18,065)	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)

구분	당기	전기
임대수익	312,000	312,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,754)	(116,755)
합계	195,246	195,245

(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	3,273,256	4,390,256
건축물	192,679	362,457	210,743	362,457
계	6,243,675	10,171,972	6,360,430	10,171,972

(5) 연결실체의 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	8,296,006	-	(217,687)	8,078,319	9,164,900	(290,600)	(270,188)	8,604,112
소프트웨어	8,341,280	(4,468,515)	(18,074)	3,854,691	9,660,336	(5,361,089)	-	4,299,247
고객관계	-	-	-	-	22,363,741	(21,910,062)	-	453,679
영업권	7,422,730	-	(5,993,258)	1,429,472	8,861,730	-	(5,993,258)	2,868,472
기타무형자산	27,201,874	(8,705)	(6,090,694)	21,102,475	52,853,703	(26,676,659)	(3,992,540)	22,184,504
계	51,261,890	(4,477,220)	(12,319,713)	34,464,957	102,904,410	(54,238,410)	(10,255,986)	38,410,015

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각(*2)	손상차손(*3)	환율변동차이	매각예정분류	기말
회원권	8,604,112	621,999	-	-	(20,000)	(1,127,792)	-	8,078,319
소프트웨어	4,299,247	358,089	904,007	(1,551,867)	(19,083)	(92,034)	(43,668)	3,854,691
고객관계	453,679	-	-	(453,679)	-	-	-	-
영업권	2,868,472	-	-	-	-	-	(1,439,000)	1,429,472
기타무형자산	22,184,504	6,378,037	(11,138)	(5,598,763)	(2,374,650)	524,485	-	21,102,475
계	38,410,014	7,358,125	892,869	(7,604,309)	(2,413,733)	(695,341)	(1,482,668)	34,464,957

- (*1) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.
- (*2) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.
- (*3) 기타수익비용으로 인식한 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	상각	손상차손(*2)	환율변동차이	기말
회원권	5,587,538	527,836	-	(290,600)	347,495	2,431,843	8,604,112
소프트웨어	4,036,256	1,400,484	215,294	(1,522,880)	-	170,093	4,299,247
고객관계	2,268,393	-	-	(1,814,714)	-	-	453,679
영업권	2,868,472	-	-	-	-	-	2,868,472
기타무형자산	25,550,422	5,890,186	-	(6,087,632)	(3,758,579)	590,107	22,184,504
계	40,311,081	7,818,506	215,294	(9,715,826)	(3,411,084)	3,192,042	38,410,014

- (*1) 유형자산 및 장기선급금에서 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	1,614,450	16,727,770
제조경비	3,708,172	3,330,384
계	5,322,622	20,058,154

- (*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

12. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:천원)

구분	회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말
				지분율	취득원가	장부가액	장부금액
관계기업투자	모비어스 앤 벨류체인(주)(*1)	소프트웨어 개발	대한민국	41.9%	5,500,000	1,712,016	-
	삼풍공업(주)(*2)	자동차부품제조	"	33.33%	5,999,998	-	-
	이큐브솔루션(*3)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%	1,160,000	982,482	363,749
	(주)에스알랩(*4)	음향기기 제조업	"	29.40%	499,998	438,659	-
	강소아센텍센서유한공사(*5)	자동차부품제조	중국	49.00%	3,313,381	3,163,886	-
계					15,953,337	6,297,043	363,749

- (*1) 당기중 모비어스 앤 벨류체인(주)가 전환상환우선주를 발행함에 따라 당사와 매수자간에 체결된 주주간 계약에 의해 발생한 파생

상품자산 26,940천원과 파생상품부채 4,882,859천원을 인식하고 그 차이 4,855,919천원을 관계기업투자의 취득원가로 인식하였습니다

(주석 6, 16 및 34 참조) 이에 따라 인식하지 못한 미반영 지분법손실 전기분 705,832천원, 당기분 2,438,071천원을 인식하였습니다. 또한, 동 주주간 계약에 따라 당사가 보유하고 있는 모비어스 앤 밸류체인(주)의 주식은 인수자들을 제1순위 근질권자로 하는 근질권이 설정되어 있습니다.

- (*2) 2018년 중 삼풍공업(주)의 지분법 적용을 중지하였으며, 인식하지 못한 미반영 지분법손실 누계는 3,208,094천원입니다.
- (*3) 당기 중 추가출자 하였습니다(주석 33 참조).
- (*4) 당기 중 신규출자 하였습니다(주석 33 참조).
- (*5) 당기 중 지배력을 상실함에 따라 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 계정재분류되었습니다.

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

(당기) (단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타	기말
모비어스 앤 밸류체인(주)(*)	-	4,855,919	(2,438,071)	-	(705,832)	1,712,016
이큐브솔루션	363,749	520,000	98,733	-	-	982,482
(주)에스알랩	-	499,998	(61,339)	-	-	438,659
강소아센텍센서유한공사	-	3,313,381	53,636	(203,131)	-	3,163,886
계	363,749	9,189,298	(2,347,041)	(203,131)	(705,832)	6,297,043

당기중 모비어스 앤 밸류체인(주)가 전환상환우선주를 발행함에 따라 당사와 매수자간에 체결된 주주간 계약에 의해 발생한 파생상품자산 26,940천원과 파생상품부채 4,880,859천원을 인식하고 그 차이 4,855,919천원을 관계기업투자의 취득원가로 인식하였습니다.(주석 6, 16 및 34 참조) 이에 따라 인식하지 못한 미반영 지분법손실 3,143,903천원을 인식하였습니다.

(*)

한편, 미반영 지분법손실의 당기 인식한 금액 중 과거회계기간에 해당하는 금액 705,832천원은 기초잉여금의 조정으로 인식하였습니다.

(전기) (단위:천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	손상차손	기말
모비어스 앤 밸류체인(주)	3,178,863	-	(1,158,266)	(2,020,597)	-
삼풍공업(주)	-	-	-	-	-
이큐브솔루션	120,000	520,000	(276,251)	-	363,749
계	3,298,863	520,000	(1,434,517)	(2,020,597)	363,749

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

(당기말) (단위:천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
모비어스 앤 밸류체인(주)	21,363,962	30,666,282	14,782,020	(5,818,784)	(5,818,784)
삼풍공업(주)	10,556,916	14,092,953	-	-	-
이큐브솔루션	9,264,062	6,807,857	23,644,189	261,051	261,051
(주)에스알랩	482,764	26,036	155,547	(208,638)	(208,638)
강소아센텍센서유한공사	15,757,127	9,074,707	11,735,626	391,455	(23,098)

(*) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액

입니다. 다만, 공동기업 및 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다

(전기말)

(단위:천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
모비어스 앤 밸류체인(주)	7,770,928	11,465,968	12,381,741	(4,448,921)	(4,448,921)
삼풍공업(주)	10,556,916	14,092,953	-	-	-
이큐브솔루션	4,511,443	3,609,319	2,627,361	(612,726)	(612,726)

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액

(*) 입니다. 다만, 공동기업 및 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다

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

(당기말)

(단위:천원)

회사명	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 및 기타	기말 장부금액
모비어스 앤 밸류체인(주)	(3,897,672)	2,882,948	4,590,838	1,712,016
삼풍공업(주)	(1,178,561)	3,970,465	(2,791,904)	-
이큐브솔루션	982,482	-	-	982,482
(주)에스알랩	134,278	304,381	-	438,659
강소아센텍센서유한공사	3,274,385	27,677	(138,176)	3,163,886

(전기말)

(단위:천원)

회사명	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 및 기타	기말 장부금액
모비어스 앤 밸류체인(주)	(1,548,222)	2,882,948	(1,334,726)	-
삼풍공업(주)	(1,178,561)	3,970,465	(2,791,904)	-
이큐브솔루션	360,849	-	2,900	363,749

13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	280,539,447	-	318,759,170	-
기타채무 :				
미지급금	28,601,515	2,025,072	32,539,244	1,699,807

미지급비용	13,377,074	-	15,675,897	-
소 계	41,978,589	2,025,072	48,215,141	1,699,807
합 계	322,518,036	2,025,072	366,974,311	1,699,807

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	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	26,187,538
	국민은행	4.78	5,000,000	5,000,000
	농협은행	5.63	3,000,000	3,000,000
운영자금	국민은행	5.22~6.1	6,055,360	6,793,600
	KDB산업은행	4.08~8.03	29,900,000	10,000,000
	우리은행 외	1.6~7.75	107,597,907	112,488,480
매출채권담보차입	우리은행 외	0.24~5.92	41,691,387	38,876,939
계			257,244,654	244,046,557

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
시설자금	우리은행 외	2.8~8.79	30,420,098	34,947,580
운영자금	신한은행 외	2.0~6.5	29,261,219	25,806,730
기간산업협력대출	우리은행	-	-	1,600,000
	KDB산업은행	-	-	14,400,000
소 계			59,681,317	76,754,310
유동성대체			(12,698,295)	(33,175,530)
계			46,983,022	43,578,780

(3) 보고기간말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 당사의 매출채권, 투자부동산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석4와 8, 9참조).

15. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증총당부채	4,880,928	2,816,943	7,697,871	8,919,813	2,499,569	11,419,382
종업원급여총당부채	-	4,293,106	4,293,106	-	3,162,880	3,162,880
기타총당부채	545,195	69,493	614,688	561,189	43,629	604,818
계	5,426,123	7,179,542	12,605,665	9,481,002	5,706,078	15,187,080

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	11,419,382	3,162,880	604,818
전입액	178,941	210,565	271,240
지출액	(5,653,371)	(516,888)	(6,653)
할인율변동효과	(60,205)	1,455,760	-
할인차금상각	78,811	62,036	-
기타(*)	1,734,313	(81,247)	(254,717)
당기말	7,697,871	4,293,106	614,688

(*) 기타증감액은 환율차이로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

전기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	3,940,927	4,087,894	191,189
전입액	9,489,242	250,370	21,971
상계액	(2,471,595)	(679,095)	183,186
할인율변동효과	(33,512)	(522,180)	-
할인차금상각	41,806	64,876	-
기타(*)	452,514	(38,985)	208,472
전기말	11,419,382	3,162,880	604,818

(*) 기타증감액은 환율차이로 인한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	2,786,913	4,028,087	2,956,421	6,199,328
파생상품부채(*)	4,882,859	-	-	-
계	7,669,772	4,028,087	2,956,421	6,199,328

당기중 모비어스 앤 벨류체인(주)가 전환상환우선주를 발행함에 따라 당사와 매수자간에 체결 (*) 된 주주간 계약에 의해 발생한 파생상품부채 4,882,859천원을 인식하였습니다.(주석 12과 34 참조)

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	21,774,906	-	15,759,606	-
예수금	4,929,484	-	4,112,663	-
기타	4,946,183	1,420,521	5,940,966	1,013,670
계	31,650,573	1,420,521	25,813,235	1,013,670

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	-	-	125,941,716	125,941,716	125,941,716
장단기금융상품	-	1,060,000	15,295,232	16,355,232	16,355,232
매출채권	-	-	256,865,519	256,865,519	256,865,519
기타채권	-	-	45,401,021	45,401,021	45,401,021
기타금융자산	15,352,535	2,315,078	18,040,151	35,707,764	35,707,764
계	15,352,535	3,375,078	461,543,639	480,271,252	480,271,252

(전기말)

(단위:천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산	장부금액	공정가치
----	-------------------	-----------------	-------------	------	------

	치측정금융자산	정금융자산	금융자산		
현금및현금성자산	-	-	109,416,597	109,416,597	109,416,597
장단기금융상품	-	25,750,000	6,009,586	31,759,586	31,759,586
매출채권	-	-	274,075,073	274,075,073	274,075,073
기타채권	-	-	34,388,269	34,388,269	34,388,269
기타금융자산	20,368,774	10,804,815	17,176,286	48,349,875	48,349,875
계	20,368,774	36,554,815	441,065,811	497,989,400	497,989,400

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	280,539,447	280,539,447	280,539,447
기타채무	-	44,003,661	44,003,661	44,003,661
차입금	-	316,925,971	316,925,971	316,925,971
기타금융부채	4,882,859	6,815,000	11,697,859	11,697,859
계	4,882,859	648,284,079	653,166,938	653,166,938

(전기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	318,759,170	318,759,170	318,759,170
기타채무	-	49,914,948	49,914,948	49,914,948
차입금	-	320,800,867	320,800,867	320,800,867
기타금융부채	-	9,155,749	9,155,749	9,155,749
계	-	698,630,734	698,630,734	698,630,734

(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	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,267,935	104,110	8,980,490	15,352,535
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	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,240,760	110,567	10,017,447	20,368,774
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,804,865	27,749,950	36,554,815

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	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)

구 분	기초	취득	평가	처분	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) 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.

- 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 연환 산 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)

구 분	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.

19. 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

20. 기타불입자본

당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	35,971,810	33,721,434
자기주식의 처분(*)	-	840,492
종속기업 지분의 추가 취득	-	1,142,510
종속기업의 처분	415,554	-
전환사채의 전환	-	267,374
기말	36,387,364	35,971,810

(*) 연결실체는 전기 중 임직원 상여금 지급을 목적으로 자기주식(직접 보유분) 73,700주를 처분하였습니다.

21. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(384,170)	3,290,116
해외사업환산손익	4,520,465	2,851,379
지분법자본변동	(203,131)	-
계	3,933,164	6,141,495

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,626,653	5,356,130
기타적립금	305,123,385	297,977,994
미처분이익잉여금	37,510,816	41,403,203
계	348,260,854	344,737,327

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 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	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	2,705,230

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(3,304,385)	(8,551,201)
당기변동	6,790,995	6,726,686
법인세 효과	(1,575,511)	(1,479,870)
기말금액	1,911,099	(3,304,385)

23. 매출

(1) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	1,855,665,209	1,544,180,223
용역의 제공	3,191,594	4,069,182
계	1,858,856,803	1,548,249,405

(2) 당기말 및 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 총거래가격 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	21,774,906	-	12,663,939	-

계	21,836,847	686,037	12,768,944	603,505
---	------------	---------	------------	---------

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	33,707	29,333
판매보증비	178,941	9,324,823
운반보관비	20,086,624	17,874,188
기타	3,083,238	3,589,517
계	23,382,510	30,817,861
관리비 :		
급여	36,125,010	31,621,980
퇴직급여	3,371,883	4,008,382
복리후생비	9,507,245	9,095,399
세금과공과	2,417,738	2,434,268
지급수수료	13,635,969	12,128,612
감가상각비	8,077,270	8,958,144
경상개발비	2,721,624	15,624,151
무형자산상각비	1,614,450	3,154,061
여비교통비	734,908	405,943
접대비	1,620,007	1,382,412
기타	5,835,603	4,744,692
계	85,661,707	93,558,044

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	16,281,951	6,193,003
외화환산이익	7,901,078	6,469,555
유형자산처분이익	3,192,458	3,050,617
기술용역수익	458,358	2,411,013

무형자산손상차손환입	-	347,495
기타대손충당금환입	6,220,634	2,110,034
판매보증충당부채환입	60,079	-
종속기업처분이익	679,601	-
기타	3,244,985	5,793,942
계	38,039,144	26,375,659

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	6,680,274	3,421,501
외화환산손실	9,444,085	1,893,846
유형자산처분손실	2,191,855	435,773
기타의대손상각비	2,972,590	12,986,210
기부금	78,259	29,260
유형자산손상차손	12,065,013	1,012,332
무형자산손상차손	2,413,733	3,758,579
종속기업손상차손	-	2,020,597
기타	2,168,646	139,332
계	38,014,455	25,697,430

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

계정명	당기	전기
이자수익	5,056,384	3,822,431
배당금수익	468,914	832,914
외환차익	2,020,752	1,746,302
외화환산이익	4,809,589	1,982,096
기타금융자산처분이익	88,508	-
기타금융자산평가이익	288,188	1,908
기타	1,206	-
계	12,733,541	8,385,651

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	11,887,931	7,687,733
당기손익-공정가치측정금융자산	288,188	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	557,422	697,918
계	12,733,541	8,385,651

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자비용	13,303,084	9,495,765
외환차손	7,351,927	2,043,327
외화환산손실	968,830	377,362
기타금융자산평가손실	-	1,909
기타	3,265	4,674
계	21,627,106	11,923,037

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,855,347	(36,973,205)
원재료 사용액 및 상품 매입액	1,441,440,902	1,210,304,792
종업원급여	170,381,035	157,645,454
복리후생비	36,863,646	34,712,182
감가상각비	42,436,443	58,267,558
무형자산상각비	7,604,309	9,715,826
운반비	35,347,875	31,670,539
지급수수료	39,187,218	30,180,605
세금과공과	7,084,722	7,875,858
기타	79,439,456	92,234,211
차감 : 중단영업손익으로 분류	(35,858,510)	(44,651,037)
합 계	1,826,782,443	1,550,982,783

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	계속영업이익
지배기업 소유주 지분	1,719,106	10,223,782
가중평균유통우선주식수(*)	27,052,299주	27,052,299주
보통주 기본 및 희석주당이익	64원/주	378원/주

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기순손실	계속영업손실
지배기업 소유주 지분	(8,528,142)	(3,800,293)
가중평균유통우선주식수(*)	26,998,525주	26,998,525주
보통주 기본 및 희석주당이익(손실)	(316)원/주	(141)원/주

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

(2) 희석주당이익

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

29. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	7,423,812	8,566,925
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(416,547)	(445,989)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	3,924,715	(9,070,645)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 이연법인세 변동액	263,096	1,316,075
자본에 직접 가감된 법인세	(3,801)	(1,934,495)

사업처분의 영향	560,482	-
기초 이연법인세의 환율변동효과	771,005	541,906
법인세비용(수익)	12,522,762	(1,026,223)
계속영업법인세비용(수익)	12,157,779	(983,059)
중단영업법인세비용(수익)	364,983	(43,164)

(2) 당기 및 전기의 계속영업법인세비용차감전순이익과 계속영업법인세비용간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전계속영업순이익(손실)	20,858,443	(7,027,051)
적용세율	16.14%	- %
적용세율에 따른 법인세	3,367,273	-
조정사항		
비과세수익	(465,339)	(118,728)
비공제비용	1,103,415	1,100,916
세액공제	(378,593)	(4,934,641)
일시적차이 미인식액	3,527,531	579,096
세율변동효과 및 기타	4,318,890	2,836,287
조정계	8,105,904	(537,070)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(411,169)	(445,989)
계속영업법인세비용(수익)	12,157,779	(983,059)
유효세율 (계속영업법인세비용/계속영업법인세비용차감전순이익)(*)	58.3%	- %

(*) 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	13,071,945	309,313	13,381,258
종업원급여충당부채	662,597	383,076	1,045,673
감가상각비	4,941,320	(3,393,100)	1,548,220
판매보증충당부채	2,145,689	(1,092,842)	1,052,847
사외적립자산	(7,014,554)	137,158	(6,877,396)
미수수익	(177,324)	(296,436)	(473,760)

기타금융자산	(225,585)	990,781	765,196
외화평가손익	(119,027)	165,614	46,587
무형자산	(145,100)	66,211	(78,889)
기타	13,952,461	(1,595,135)	12,357,326
소 계	27,092,422	(4,325,360)	22,767,062
세무상결손금	2,499,015	(1,289,763)	1,209,252
세액공제	681,083	1,026,667	1,707,750
합 계	30,272,520	(4,588,456)	25,684,064

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	14,604,988	(1,533,043)	13,071,945
종업원급여충당부채	940,757	(278,160)	662,597
감가상각비	2,888,080	2,053,240	4,941,320
판매보증충당부채	593,396	1,552,293	2,145,689
사외적립자산	(8,338,112)	1,323,558	(7,014,554)
미수수익	(341,829)	164,505	(177,324)
기타금융자산	359,588	(585,173)	(225,585)
외화평가손익	(108,969)	(10,058)	(119,027)
전환권조정	(14,616)	14,616	-
무형자산	(598,099)	452,999	(145,100)
기타	8,036,593	5,915,868	13,952,461
소 계	18,021,777	9,070,645	27,092,422
세무상결손금	2,585,282	(86,267)	2,499,015
세액공제	1,910,891	(1,229,808)	681,083
합 계	22,517,950	7,754,570	30,272,520

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	5,950,365	5,248,882
해외 종속기업	36,300,924	49,882,882
합 계	42,251,289	55,131,764

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	1,425,842	746,541
부채 인식액	311,034	531,766
합 계	1,736,876	1,278,307

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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	58,230,547	64,124,922
사외적립자산의 공정가치	(30,452,265)	(34,014,695)
순확정급여부채	27,778,282	30,110,227

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	64,124,922	(34,014,695)	30,110,227
당기근무원가(*)	6,368,854	-	6,368,854
이자비용(이자수익)	1,758,354	(979,135)	779,219
소 계	72,252,130	(34,993,830)	37,258,300
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	618,202	618,202
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(9,340,594)	-	(9,340,594)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	2,048,530	-	2,048,530
소 계	(7,292,064)	618,202	(6,673,862)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(4,476)	(4,476)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(6,769,873)	4,074,548	(2,695,325)
기타	40,354	(146,709)	(106,355)
당기말	58,230,547	(30,452,265)	27,778,282

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
현재가치			
당기초	67,871,891	(37,881,627)	29,990,264
당기근무원가(*)	7,565,255	-	7,565,255
이자비용(이자수익)(*)	1,576,611	(922,333)	654,278
소 계	77,013,757	(38,803,960)	38,209,797
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	518,918	518,918
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,486,961)	-	(1,486,961)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,532,473)	-	(2,532,473)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(3,226,170)	-	(3,226,170)
소 계	(7,245,604)	518,918	(6,726,686)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(168,511)	(168,511)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(5,643,231)	4,438,858	(1,204,373)
당기말	64,124,922	(34,014,695)	30,110,227

(*) 중단영업비용이 포함되어 있습니다.

한편, 확정급여제도와 관련하여 다음 연차보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 연결실체 기여금의 합리적인 추정치는 5,101백만원(전기 : 5,556백만원)입니다.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	30,452,265	34,014,695

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)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(2,476,329)	2,755,652
기대임금상승률의 1% 변동	2,779,965	(2,537,277)

(전기)

(단위:천원)

구분	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(4,472,905)	5,153,558
기대임금상승률의 1% 변동	5,076,710	(4,495,378)

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 연결채무상대표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위:천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	17,836,552	2,685,704	10,934,350	17,792,515	8,981,426	58,230,547

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
----	----	----

1. 당기순이익(손실)		195,989		(10,771,841)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		125,476,896		125,373,687
퇴직급여	8,740,250		8,751,299	
감가상각비	42,436,443		58,267,558	
법인세비용(수익)	12,522,761		(1,026,223)	
이자비용	13,840,807		10,075,271	
판매보증비	178,941		9,455,730	
무형자산상각비	7,604,309		9,715,826	
외화환산손실	10,601,408		2,764,277	
유형자산처분손실	2,204,481		614,086	
지분법손실	2,499,410		1,434,517	
공동기업 및 관계기업투자주식손상차손	-		2,020,597	
대손상각비	313,044		31,034	
기타의대손상각비	2,972,590		12,986,210	
유형자산손상차손	15,949,931		3,343,696	
무형자산손상차손	2,413,733		3,758,579	
기타	3,198,788		3,181,230	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(29,215,315)		(21,897,529)
이자수익	5,110,863		3,754,021	
배당금수익	468,914		832,914	
외화환산이익	12,737,203		8,911,691	
유형자산처분이익	3,202,974		3,050,617	
기타의대손충당금환입	6,220,634		2,110,034	
무형자산손상차손환입	-		347,495	
지분법이익	152,369		-	
종속기업투자주식처분이익	679,601		-	
기타	642,757		2,890,757	

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
4. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동		(36,548,455)		(40,045,829)
매출채권의 증감	(3,597,269)		50,905,403	
기타채권의 증감	(10,543,230)		18,101,604	
기타자산의 증감	1,898,785		(8,083,739)	
재고자산의 증감	9,218,363		(36,973,203)	
매입채무의 증감	(26,672,082)		(60,386,200)	
기타채무의 증감	(6,149,197)		(2,604,236)	
기타부채의 증감	7,694,171		3,292,365	
퇴직금의 지급	(3,440,258)		(1,372,884)	
총당부채의 증감	(4,988,068)		(2,967,503)	
기타	30,330		42,564	
영업으로부터 창출된 현금흐름		59,909,115		52,658,488

(*) 중단사업에서 발생한 현금흐름도 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	23,327,013	50,033,297
장기차입금의 유동성 대체	12,698,295	33,175,530
장기대여금의 유동성 대체	1,285,152	12,898,841
대여금의 매입채무 상계	700,375	2,379,538
전환사채의 전환	-	295,150

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

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			기타		
차입금	320,800,867	6,184,896	(10,059,792)		316,925,971
리스부채	9,155,749	(4,674,627)	2,333,878		6,815,000
합계	329,956,616	1,510,269	(7,725,914)		323,740,971

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			전환사채 전환	기타	
차입금	318,868,950	(6,252,515)	-	8,184,432	320,800,867
전환사채	3,952,064	(3,864,829)	(295,150)	207,915	-
리스부채	6,769,372	(3,669,973)	-	6,056,350	9,155,749
합계	329,590,386	(13,787,317)	(295,150)	14,448,697	329,956,616

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 주주이익의 극대화 및 자본비용의 절감 등을 위하여 최적 자본구조를 유지하도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리 지표로 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	748,025,818	777,174,141
총자본	401,401,500	402,925,913
부채비율	186.35%	192.88%

(2) 금융위험 관리목적

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 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 환율변동 위험에 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	213,564,418	84,400,961	176,261,337	92,486,233
EUR	87,222,725	39,063,456	82,160,389	37,111,570
CZK	51,960	931,542	49,401	987,247
MXN	4,235,530	4,731,333	3,827,843	6,634,687
합 계	305,074,633	129,127,292	262,298,970	137,219,737

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 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)

구 분	USD 효과		EUR 효과		CZK 효과		MXN 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익 (세전)	6,458,173	4,188,755	2,407,963	2,252,441	(43,979)	(46,892)	(24,790)	(140,342)

자본 (세전)	6,458,173	4,188,755	2,407,963	2,252,441	(43,979)	(46,892)	(24,790)	(140,342)
------------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------	----------	----------	-----------

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	(2,529,693)	2,529,693

당기말 현재 이자율변동이 상기 당기손익 외 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 가격위험관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재이에 해당하는 금액은 18,184,615천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,418,400천원(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)

구분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	322,518,036	2,050,073	-	324,568,109	324,568,109
이자부부채	295,690,562	55,206,575	4,535,053	355,432,190	323,740,971
금융보증계약(*)	15,450,000		-	15,450,000	-
합 계	633,658,598	57,256,648	4,535,053	695,450,299	648,309,080

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

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 제 1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 연결실체의 연결재무상태표에는 각각 256,924,712천원(전기말: 274,186,605천원)의 순 매출채권과 280,314,406천원(전기말: 318,759,170천원)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	380,601,119	(303,889,161)	76,711,958

(전기말) (단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	287,664,445	(178,587,742)	109,076,703

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	320,868,440	(303,889,161)	16,979,279

(전기말) (단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	217,266,756	(178,587,742)	38,679,014

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	"	33.3%
	모비어스 앤 밸류체인(주)	소프트웨어 개발	"	41.9%
	이큐브솔루션	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%
	강소아센텍센서유한공사(*)	자동차부품제조	중국	-
	(주)에스알랩	스피커 디자인 및 제조	대한민국	29%
기타	(주)세정	자동차부품제조	"	19.9%
	세정베트남유한공사	"	베트남	-
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-
	피엘에스(주)	화물포장 및 검수	"	-
	(주)쿤스트할레	전시장임대	"	-
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역	중국	-
	제이엔제이글로벌	상품중개	대한민국	-

(*) 당기 중 연결실체가 보유하고 있는 강소아센텍센서유한공사 지분일부를 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)	8,621	-	8,621	-	448,000	448,000
관계기업	모비어스 앤 밸류체인(주)	-	78,578	78,578	-	747,568	747,568
	이큐브솔루션	7,345,505	823,750	8,169,255	-	572	572
기타	(주)세정	5,254,333	755,937	6,010,270	6,925,323	6,651,030	13,576,353
	피엘에스(주)	312,000	9,346	321,346	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	41,806	41,806
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	-	-	-	869	19	888
	강소아센텍센서유한공사	851,928	24,629	876,557	2,355,810	-	2,355,810
계	13,772,387	1,692,240	15,464,627	9,282,002	7,888,995	17,170,997	

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인	에스제이원(주)	-	-	-	3,476,865	448,000	3,924,865

영향력을 행사하는 기업							
관계기업	모비어스 앤 밸류체인(주)	-	254,469	254,469	-	944,153	944,153
	이큐브솔루션	993,620	-	993,620	-	-	-
기타	(주)세정	4,967,734	1,829,798	6,797,532	10,541,881	193,648	10,735,529
	피엘에스(주)	-	322,670	322,670	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	41,937	41,937
계		5,961,354	2,406,937	8,368,291	14,018,746	1,627,738	15,646,484

(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)	-	-	-	-	123,200	123,200
관계기업	모비어스 앤 밸류체인(주)	-	5,920,970	5,920,970	-	19,656	19,656
	이큐브솔루션	2,619,045	876,150	3,495,195	-	-	-
기타	(주)세정	1,412,612	-	1,412,612	738,024	20,739	758,763
	피엘에스(주)	-	739	739	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,950	2,950
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	-	-	-	-	-	-
	강소아센텍센서유한공사	964,623	177,491	1,142,114	1,635,876	-	1,635,876
계		4,996,280	6,975,350	11,971,630	2,373,900	166,545	2,540,445

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)	-	-	-	577,653	123,200	700,853
관계기업	모비어스 앤 밸류체인(주)	-	245,378	245,378	-	30,759	30,759
	이큐브솔루션	1,092,982	108,900	1,201,882	-	-	-
기타	(주)세정	1,649,409	525,597	2,175,006	1,804,576	22,023	1,826,599
	피엘에스(주)	-	925	925	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,943	2,943
계		2,742,391	880,800	3,623,191	2,382,229	178,925	2,561,154

주석 (4)에 기재된 대여금과 관련된 손실총당금을 제외하고 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실총당금 245,378천원을 설정하고 있으며, 전기 중 인식된 손상차손은 245,378천원입니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	대체	감소	기말
관계기업						
모비어스 앤 밸류체인(주)	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		-	2,500,000	75,869	3,160,301	5,736,170

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
관계기업					
모비어스 앤 밸류체인(주)	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		2,000,000	3,000,000	(5,000,000)	-

(5) 당기말 현재 연결실체는 모비어스 앤 밸류체인(주)의 전환상환우선주의 발행과 관련하여 인수자에게 일정수익률의 보장 및 의무인수조건을 부담하고 있습니다(주석 34참조).

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

(단위:천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
관계기업	이큐브솔루션	현금출자	520,000	520,000
관계기업	에스알랩	현금출자	499,998	-
기타	세정	지분매각	391,440	-

(6) 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	2,030,069	1,739,240

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 제품

의 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	22,000,000
운전자금		CNY	10,000,000
운전자금		EUR	4,750,000
운전자금		USD	14,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
기간산업 안정자금		KRW	1,600,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
B2B 주계약		USD	12,100,000
B2B 주계약		KRW	7,000,000
운전자금		국민은행	KRW
운전자금	USD		3,200,000
시설자금	KRW		370,370
매입외환(D/A)	USD		19,000,000
무역금융	KRW		5,000,000
운전자금	KEB하나은행	EUR	2,700,000
무역금융		KRW	5,500,000
운전자금	한국수출입은행	KRW	7,000,000
운전자금		USD	1,000,000
운전자금		EUR	3,000,000
무역금융		KRW	25,000,000
운전자금	KDB산업은행	KRW	40,000,000
시설자금		KRW	28,000,000
기간산업 안정자금		KRW	14,400,000
운전자금	농협은행	KRW	2,875,000
무역금융		KRW	3,000,000
운전자금	신한은행	KRW	2,000,000
운전자금		USD	3,050,000
운전자금		CNY	70,893,800
시설자금		USD	2,800,000
시설자금		VND	47,107,000,000
운전자금		CNY	3,160,000
운전자금	기업은행	CNY	16,500,000
매출채권담보차입		CNY	16,500,000
시설자금		CNY	6,000,000

운전자금	한국씨티은행	USD	28,800,000
운전자금	Keximbank	USD	2,000,000
B2B 주계약	CSOB	EUR	4,000,000
운전자금	농촌상업은행	CNY	35,000,000
운전자금	중국공상은행	CNY	27,804,600
운전자금	루오티엔	CNY	12,000,000
합 계		KRW	207,995,370
		USD	112,550,000
		EUR	14,450,000
		CNY	181,358,400
		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.

(4) 연결실체는 당기 중 관계회사인 모비어스앤밸류체인주식회사가 전환상환우선주 15,000백만원을 발행함에 따라 동 전환상환우선주의 인수자들과 주주간 계약을 체결하였습니다. 동 주주간 계약에 의하면 연결실체는 인수자들에 대해 일정수익률의 보장 및 의무인수 조건이 포함된 동반매각청구권(Drag-along)을 부담하게 되며, 또한당사는 인수인들이 인수한 모비어스앤밸류체인주식회사의 전환상환우선주 일부에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 이러한 콜옵션 및 의무부담과 관련하여 당기말 현재 과생상품자산 27백만원 및 과생상품부채 4,883백만원을 계상하고 있습니다. 동 옵션과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

체결계약	발생조건	비 고
Call - option (주식매도청구권)	발행일로부터 3년 6개월이 되는 날의 직전일까지, 인수인들이 보유한 모비어스 앤 밸류체인(주)의 주식(전환상환우선주와 이를 전환한 보통주식)에 대하여 일부를 매도하여줄 것을 청구할 권리를 가진다. 단, 모비어스 앤 밸류체인(주)가 기업공개를 위해 상장예비심사청구가 이루어진 경우 그 상장예비심사청구일까지로 한다.	행사수량 : 60,000주 (각 인수인들의 보유주식 6% 범위 내) 행사가격 : 내부수익률이 9%가 되도록 하는 금액
Drag-along (동반매각청구권)	1. 발행일로부터 3년 6개월 내에 적격상장이 이루어지지 않은 경우. (단, 당사자들 간 합의로 1년간 연장가능) -적격상장 : 공모단가가 내부수익률이 15%가 되도록 하는 금액 일 것 2. 인수인이 전환상환우선주를 특별상환청구한 날로부터 90일 이내에 상황이 완료되지 않은 경우 3. 동반매각 청구일로부터 6개월이 경과할 때까지 매각이 되지 않는 경우 지배기업이 인수하여야 한다.	행사수량 : 1,000,000주 행사가격 : 공동매각 후 수령한 매각대금에서 공동매각에 소요된제비용을 제외한금액을 각 당사자 보유주식수의 비율에 따라 분배하며, 그 금액이 내부수익률이 9%가 되도록 하는 금액 단, 고의적으로 적격상장 의무를 위반하는 경우 내부수익률이 15%가 되도록하는 금액으로 한다. 인수인에게 귀속될 매각대금이 내부수익률 3%가 되도록 하는 금액을 미달하는 경우, 세종공업(주)는 인수인들에게 그 차액을 지급하여야 한다.

Right of First Offer (우선매수제한권)	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.	
자금보충약정	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.	
연대책임	당사는 전환상환우선주의 발행과 관련하여 발행자인 모비어스 앤 벨류체인(주)의 의무위반에 따른 손해배상의무에 대해 연대책임을 부담한다.	
담보제공	당사는 인수자들에게 당사가 보유하고 있는 모비어스 앤 벨류체인(주)의 주식을 인수자들을 제1순위 근질권자로 하는 근질권을 설정한다.	
대여금 상환 유예	전환상환우선주 발생 당시 당사가 모비어스 앤 벨류체인(주)에 대여한 대여금은 본 계약의 효력이 유지되는 기간동안 상환을 유예하여야 하며, 동 기간동안 모비어스 앤 벨류체인(주)은 차입금을 상환하여서는 안된다.	

35. 부문 정보

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

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

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	573,449,865	1,137,343,690	404,802,968	172,676,634	(429,416,354)	1,858,856,803
영업이익	6,610,206	8,273,673	(3,838,038)	(2,372,559)	23,401,078	32,074,360

전기 연결실체가 위치한 지역에 따른 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	대한민국	북미	아시아	유럽	연결조정	계
매출액	503,469,930	844,284,993	516,645,741	178,553,056	(494,704,315)	1,548,249,405
영업이익	(181,646)	4,538,131	(7,456,026)	2,126,324	(1,760,161)	(2,733,378)

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
대한민국	169,088,415	170,188,034
북미	61,628,259	59,237,825

아시아	81,105,867	116,558,158
유럽	32,090,394	35,192,560
소계	343,912,935	381,176,577
연결조정	(22,703,610)	(26,378,719)
계	321,209,325	354,797,858

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 1,596,541,860천원 및 941,428,161천원입니다.

36. 중단영업

(1) 연결실체의 경영진은 보고기간말 현재 중국에서 사업을 영위하던 중경세종기차배건유한공사, 중경진천세종기차배건유한공사의 매각을 결의하고 다수의 매수자와 협상을 진행 중에 있습니다. 동 사업부문의 매각은 다른 부문에 집중하기 위한 연결실체의 장기적인 정책에 따른 것입니다. 12개월 이내에 매각될 것으로 예상되는 동 부문은 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 연결재무제표상 별도로 표시되고 있습니다. 매각부문은 일괄매각을 진행중으로 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 이에 따라 동 부문이 매각예정으로 분류된 것과 관련하여 손상을 인식하지 아니하였습니다. 동 부문의 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

한편, 비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 표시하기 위해 재작성되었습니다.

(당기)

(단위:천원)

과 목	중경	중경진천	계
	세종기차배건유한공사	세종기차배건유한공사(*)	
I. 매출액	1,629,947	30,341,060	31,971,007
II. 매출원가	2,676,186	29,203,309	31,879,495
III. 매출총이익(손실)	(1,046,239)	1,137,751	91,512
IV. 판매비와관리비	1,589,073	2,389,941	3,979,014
V. 영업손실	(2,635,312)	(1,252,190)	(3,887,502)
VI. 영업외손익	(4,246,586)	(5,605)	(4,252,191)
VII. 법인세비용차감전순이익	(6,881,898)	(1,257,795)	(8,139,693)
VIII. 법인세비용	246,527	118,456	364,983
IX. 세후중단영업손실	(7,128,425)	(1,376,251)	(8,504,676)
X. 주당이익			
보통주 기본 및 희석 주당중단영업이익	(264)	(51)	(314)

(*) 중경진천세종기차배건유한공사의 종속기업인 안휘진천세종기차배건유한공사의 재무제표가 포함된 연결재무제표 기준입니다.

(전기)

(단위:천원)

과 목	중경	중경진천	계
	세종기차배건유한공사	세종기차배건유한공사	

I. 매출액	8,431,584	34,308,738	42,740,322
II. 매출원가	8,073,456	31,532,376	39,605,832
III. 매출총이익(손실)	358,128	2,776,362	3,134,490
IV. 판매비와관리비	2,263,395	2,781,811	5,045,206
V. 영업손실	(1,905,267)	(5,449)	(1,910,716)
VI. 영업외손익	(2,621,317)	(238,980)	(2,860,297)
VII. 법인세비용차감전순이익	(4,526,584)	(244,429)	(4,771,013)
VIII. 법인세비용(수익)	(84,090)	40,926	(43,164)
IX. 세후중단영업손실	(4,442,494)	(285,355)	(4,727,849)
X. 주당이익			
보통주 기본 및 희석 주당중단영업이익	(165)	(11)	(175)

(*) 중경진천세종기차배건유한공사의 종속기업인 안취진천세종기차배건유한공사의 재무제표가 포함된 연결재무제표 기준입니다.

(2) 당기말 연결재무상태표에 계상된 매각예정비유동자산 및 관련부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	중경		계
	세종기차배건유한공사	중경진천 세종기차배건유한공사	
매각예정자산집단			
현금및현금성자산	997,072	585,188	1,582,260
매출채권 및 기타채권	315,856	12,145,871	12,427,546
재고자산	64,877	338,323	437,381
기타유동자산	6,972	1,474,564	1,481,536
유형자산	8,862,580	2,237,472	11,100,052
무형자산	1,439,000	43,668	1,482,668
기타비유동자산	-	1,474	1,474
계	11,686,357	16,826,560	28,512,917
매각예정자산집단 관련 부채			
매입채무 및 기타채무(유동)	488,026	14,117,684	14,605,710
단기차입금	1,814,400	-	1,814,400
기타유동부채	65,546	179,405	244,951
계	2,367,972	14,297,089	16,665,061
매각예정으로 분류된 영업부문의 순자산	9,318,385	2,529,471	11,847,856

(3) 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	중경	
	세종기차배건유한공사	중경진천 세종기차배건유한공사
영업활동현금흐름	(226,399)	1,043,996
투자활동현금흐름	32,201	(732,959)

재무활동현금흐름	(1,007,649)	-
계	(1,201,847)	311,037

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	중경세종 기차배건유한공사	중경진천 세종기차배건유한공사
영업활동현금흐름	113,355	428,183
투자활동현금흐름	(1,499,875)	(449,784)
재무활동현금흐름	(1,230,874)	-
계	(2,617,394)	(21,601)

37. 재무제표의승인

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

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 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	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

구분	내역					
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