

세종공업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

참고자료

내부회계관리제도 감사의견 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

세종공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세종공업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 세종공업 주식회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

1) 수익인식의 적정성

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 매출은 고객의 VAN system을 통해 주문접수, 출하 및 매출 확정을 하는 유형과 그 외의 거래처로 구성이 되어 있습니다. VAN system 을 통해 매출이 확정되는 유형의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 쉽게 확인이 가능하므로 부정이나 오류로 인한 왜곡표시 위험이 상대적으로 높지 않습니다. 그러나, VAN system을 통하지 않는 유형의 매출의 경우 매출 유형, 물량 및 매출액을 확인하기가 상대적으로 어려우므로 오류나 부정의 가능성이 존재합니다. 따라서, 우리는 VAN system을 통하지 않는 매출 항목을 핵심감사 항목으로 선정하였으며, 2020년 매출액은 1,560억원이고 전체 매출액의 47.0%를 차지하고 있습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나기영입니다.

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

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

(첨부)재 무 제 표

세종공업 주식회사

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세종공업 주식회사 각자대표이사 박정길, 김기홍, 김익석

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 효자로 82

(전 화) 052) 219 - 1699

재 무 상 태 표
제45기말 2020년 12월 31일 현재
제44기말 2019년 12월 31일 현재

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제45기말		제44기말	
자 산					
I. 유동자산			326,424,950,368		257,418,893,495
1. 현금및현금성자산	20,33	42,007,195,096		16,797,981,733	
2. 단기금융상품	3,20	10,940,249,400		5,065,808,820	
3. 매출채권	4,20,34,35	171,194,436,866		148,918,413,804	
4. 기타채권	4,20,35	35,082,318,857		35,713,818,984	
5. 기타금융자산	5,20	19,491,743,700		18,511,520,289	
6. 재고자산	6	41,264,633,380		25,170,971,828	
7. 기타자산	7	5,680,542,227		4,559,127,737	
8. 매각예정비유동자산	8	-		2,681,250,300	
9. 당기법인세자산		763,830,842		-	
II. 비유동자산			331,776,862,885		319,925,876,724
1. 장기금융상품	3,20	24,616,500,000		9,106,500,000	
2. 기타채권	4,20,35	9,532,672,234		15,427,864,097	
3. 기타금융자산	5,20	20,902,141,721		27,494,170,269	
4. 유형자산	9	100,125,994,560		104,480,791,091	
5. 투자부동산	10	6,477,184,354		6,593,939,161	
6. 무형자산	11	7,014,988,579		5,760,847,378	
7. 종속기업투자	12	146,531,119,905		141,747,177,746	
8. 공동기업 및 관계기업투자	13	3,548,258,363		-	
9. 이연법인세자산	31	10,024,970,477		8,002,926,610	
10. 기타자산	7	3,003,032,692		1,311,660,372	
자 산 총 계			658,201,813,253		577,344,770,219
부 채					
I. 유동부채			259,676,607,467		186,936,532,478
1. 매입채무	14,20,35	77,332,069,595		50,998,547,298	
2. 기타채무	14,20,35	20,936,911,109		17,694,939,156	
3. 단기차입금	15,20,34,36	151,035,257,525		104,777,067,054	
4. 유동성전환사채	16,20,34	3,952,064,269		5,526,686,389	
5. 당기법인세부채		-		792,868,637	
6. 총당부채	17	596,087,679		2,686,947,297	
7. 기타금융부채	18,20	3,523,558,763		2,231,691,327	
8. 기타부채	19	2,300,658,527		2,227,785,320	
II. 비유동부채			52,594,388,223		60,753,199,445

과목	주석	제45기말		제44기말	
1. 기타채무	14,20	1,428,068,254		1,284,660,619	
2. 장기차입금	15,20,34,36	16,000,000,000		-	
3. 전환사채	16,20,34	-		29,792,890,656	
4. 순확정급여부채	32	29,967,907,645		24,469,163,132	
5. 총당부채	17	4,647,822,155		4,963,911,676	
6. 기타금융부채	18,20	179,847,197		242,573,362	
7. 기타부채	19	370,742,972		-	
부채총계			312,270,995,690		247,689,731,923
자본					
1. 자본금	21	13,882,548,000		11,277,206,000	
2. 기타불입자본	22	37,094,822,399		12,123,867,677	
3. 기타자본구성요소	23	1,219,418,865		259,076,743	
4. 이익잉여금	24	293,734,028,299		305,994,887,876	
자본총계			345,930,817,563		329,655,038,296
부채와자본총계			658,201,813,253		577,344,770,219

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제45기		제44기	
I. 매출액	25,35,37		332,069,178,414		384,180,226,534
II. 매출원가	29,35		290,967,734,697		332,198,327,663
III. 매출총이익			41,101,443,717		51,981,898,871
1. 판매비	26,29	5,529,113,183		6,858,364,897	
2. 관리비	26,29,35	50,538,832,291		54,785,219,175	
IV. 영업손실			(14,966,501,757)		(9,661,685,201)
1. 기타수익	27,35	25,362,136,840		30,395,576,521	
2. 기타비용	27,35	22,519,131,628		14,675,949,358	
3. 금융수익	28	9,475,601,259		6,394,515,290	
4. 금융비용	28	11,833,328,969		8,399,369,292	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(14,481,224,255)		4,053,087,960
1. 법인세비용(수익)	31	(1,717,268,556)		1,062,527,717	
VI. 당기순이익(손실)			(12,763,955,699)		2,990,560,243
VII. 기타포괄손익			2,547,504,745		(3,612,920,255)
1. 후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			2,547,504,745		(3,612,920,255)
확정급여제도의 재측정요소	24,32	1,587,162,622		(530,001,182)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		960,342,123		(3,082,919,073)	
VIII. 총포괄손익			(10,216,450,954)		(622,360,012)
IX. 주당이익(손실)	30				
1. 기본주당이익(손실)			(541)		138
2. 희석주당이익(손실)			(541)		132

주석 참조

자 본 변 동 표

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	전환권대가	기타자본잉여금			
2019. 1. 1(전기초)	10,226,239,500	2,358,968,160	(8,463,160,700)	1,476,643,340	3,826,352,910	3,341,995,816	304,513,298,665	317,280,337,691
연차배당	-	-	-	-	-	-	(978,969,850)	(978,969,850)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,082,919,073)	-	(3,082,919,073)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(530,001,182)	(530,001,182)
전환사채의 전환	1,050,966,500	11,209,276,979	-	(792,426,794)	-	-	-	11,467,816,685
전환사채의 발행	-	-	-	2,508,213,782	-	-	-	2,508,213,782
당기순이익	-	-	-	-	-	-	2,990,560,243	2,990,560,243
2019. 12. 31(전기말)	11,277,206,000	13,568,245,139	(8,463,160,700)	3,192,430,328	3,826,352,910	259,076,743	305,994,887,876	329,655,038,296
2020. 1. 1(당기초)	11,277,206,000	13,568,245,139	(8,463,160,700)	3,192,430,328	3,826,352,910	259,076,743	305,994,887,876	329,655,038,296
연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,084,066,500)	(1,084,066,500)
자기주식의 취득	-	-	(129,559,420)	-	-	-	-	(129,559,420)
자기주식의 처분	-	-	689,789,662	-	(48,599,662)	-	-	641,190,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	960,342,122	-	960,342,122
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	1,587,162,622	1,587,162,622
전환사채의 전환	2,605,342,000	26,747,735,705	-	(2,193,236,999)	-	-	-	27,159,840,706
전환사채의 상환	-	-	-	(95,174,564)	-	-	-	(95,174,564)
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(12,763,955,699)	(12,763,955,699)
2020. 12. 31(당기말)	13,882,548,000	40,315,980,844	(7,902,930,458)	904,018,765	3,777,753,248	1,219,418,865	293,734,028,299	345,930,817,563

주석 참조

현금흐름표

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제45기	제44기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		19,503,760,517	32,851,403,228
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	22,858,517,583	37,164,224,914
(1) 당기순이익(손실)		(12,763,955,699)	2,990,560,243
(2) 조정		41,660,594,102	36,279,881,957
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(6,038,120,820)	(2,106,217,286)
2. 이자의 수취		2,006,850,652	1,857,152,125
3. 이자의 지급		(3,455,082,440)	(3,594,442,851)
4. 배당금의 수취		451,428,500	307,168,500
5. 법인세의 지급		(2,357,953,778)	(2,882,699,460)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(51,001,175,125)	(63,293,156,037)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		69,611,096,412	50,353,257,454
단기금융상품의 감소		24,613,459,520	23,412,938,732
장기금융상품의 감소		4,800,000,000	4,800,000,000
기타금융자산의 감소		4,395,350,479	3,860,005,000
기타채권의 감소		18,197,641,218	5,034,586,901
유형자산의 처분	9	17,073,515,425	10,044,317,998
무형자산의 처분	11	20,000,000	3,201,408,823
종속기업투자의 처분		511,129,770	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(120,612,271,537)	(113,646,413,491)
단기금융상품의 증가		30,487,900,100	24,472,938,732
장기금융상품의 증가		20,310,000,000	6,660,000,000
기타금융자산의 증가		9,985,000	27,800,871,219
기타채권의 증가		40,264,612,712	11,336,681,382
유형자산의 취득	9	27,575,651,380	30,407,918,583
무형자산의 취득	11	362,813,567	369,123,575
기타자산의 취득		124,380,000	124,380,000
종속기업투자의 취득	12	1,356,928,778	12,474,500,000
공동기업 및 관계기업투자의 취득	13	120,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		56,725,026,819	33,499,030,368
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		193,146,153,703	201,451,778,532
단기차입금의 차입	33	176,504,963,703	169,547,778,532
장기차입금의 차입	33	16,000,000,000	-
전환사채의 발행	16,33	-	31,904,000,000
자기주식의 처분		641,190,000	-

과목	주석	제45기		제44기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(136,421,126,884)		(167,952,748,164)	
단기차입금의 상환	33	128,800,592,935		165,869,003,494	
유동성전환사채의 상환	16,33	5,700,000,000		500,100,800	
전환사채의 전환	16,33	34,398,230		19,205,020	
자기주식의 취득		129,559,420		-	
배당금의 지급	24	1,084,066,500		978,969,850	
리스부채의 상환	33	672,509,799		585,469,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			25,227,612,211		3,057,277,559
V. 기초의 현금및현금성자산			16,797,981,733		13,792,459,669
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(18,398,848)		(51,755,495)
VII. 기말의 현금및현금성자산			42,007,195,096		16,797,981,733

주석 참조

주식

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

세종공업 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '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 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

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

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

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

(2) 측정기준

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

(3) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

4) 거래가격의 배분

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

5) 변동대가

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

6) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

7) 배당금수익과 이자수익

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

(4) 외화환산

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

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

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

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

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 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.

(7) 금융자산의 손상

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

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

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

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

1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

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

2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리 목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

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

4) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

(8) 금융자산의 제거

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

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

(9) 재고자산

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

(10) 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

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

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

(12) 리스

1) 리스이용자

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

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

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

재무상태표에서 리스부채는 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

재무상태표에서 사용권자산은 유형자산에 포함되어 있습니다.

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

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

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

2) 리스제공자

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

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

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

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

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

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

(13) 투자부동산

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

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

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

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

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

(14) 무형자산

1) 개발비

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

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

2) 개별취득 무형자산

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

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

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

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

(15) 유·무형자산의 손상

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

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

(16) 차입원가

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

(17) 퇴직급여채무

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

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

(18) 충당부채

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

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

(19) 정부보조금

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

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

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(21) 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 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 금융부채 및 지분상품

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

1) 지분상품

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

2) 금융보증부채

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

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

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금

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

3) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

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

4) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 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

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

(23) 파생상품

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

1) 공정가치 위험회피

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

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

2) 현금흐름 위험회피

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

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

현금흐름위험회피회계는 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.

(24) 공정가치

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

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

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

(25) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

3. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	우리은행	2,541,000	1,587,000	질권설정
	국민은행	1,400,000	900,000	질권설정
장기금융상품	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
계		3,942,500	2,488,500	

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
총장부금액	171,772,380	-	148,918,414	-
손실충당금	(577,943)	-	-	-
소 계	171,194,437	-	148,918,414	-
기타채권 :				
대여금	14,984,005	11,904,152	4,614,819	16,729,000
손실충당금	(509,161)	(3,563,933)	(509,161)	(2,798,589)
미수금	20,595,786	-	30,578,049	-
손실충당금	(115,000)	-	-	-
보증금	-	1,192,453	1,000,000	1,497,453
미수수익	126,689	-	30,112	-
소 계	35,082,319	9,532,672	35,713,819	15,427,864

(2) 매출채권의 연령분석

당기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	계	
총장부금액	106,793,974	14,014,592	11,186,476	39,777,338	171,772,380	577,943

전기말 현재 매출채권 연령분석의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	계	
총장부금액	118,185,356	76,633	19,589,829	11,066,596	148,918,414	-

(3) 매출채권의 양도

당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 각각 41,035,258천원 및 34,577,067천원입니다. 회사는 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	-	3,307,750	-	5,156,482
손상차손	577,943	1,678,933	-	798,589
회수	-	-	-	(86,826)
출자전환(*)	-	(798,589)	-	-
제각	-	-	-	(2,560,495)
기말	577,943	4,188,094	-	3,307,750

(*) 당기 중 종속법인인 (주)세종에이티티에 대한 대여금 3,100,000천원(손실충당금 798,589천원)이 출자전환 되었습니다.

5. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	-	-	11,070	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	17,495,317	-	16,264,109
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,354,415	-	11,122,971
상각후원가측정금융자산	19,491,744	52,410	18,500,450	107,090
계	19,491,744	20,902,142	18,511,520	27,494,170

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가차액	장부가액
시장성 있는 지분증권:					
HDC현대산업개발	0.27	3,509,409	4,563,768	1,054,359	4,485,082
덕양산업(주)	5.79	3,000,330	3,226,770	226,440	2,349,315
소계		6,509,739	7,790,538	1,280,799	6,834,397
시장성 없는 지분증권:					
한국자동차공업협동조합(*)	0.10	1,000	1,000	-	1,000
(주)채널에이	0.49	2,000,000	1,234,800	(765,200)	1,300,000
주식회사OGI(*)	2.50	500,000	500,000	-	500,000
(주)세정	18.20	7,628,712	7,968,979	340,267	7,628,712
소계		10,129,712	9,704,779	(424,933)	9,429,712
계		16,639,451	17,495,317	855,866	16,264,109

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권:		
ELS	1,354,465	9,123,021
지분증권:		
주식회사CGI 전환상환우선주(*)	1,999,950	1,999,950
계	3,354,415	11,122,971

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

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

(단위:천원)

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

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
제품	10,080,215	6,427,998
상품	5,978,255	3,562,937
재공품	7,262,993	5,229,068
원재료	17,744,672	9,863,170
부재료	153,365	73,595
저장품	18,977	14,204
미착품	26,156	-
계	41,264,633	25,170,972

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,406,425	-	3,013,497	-
선급비용	1,274,117	2,069,868	1,545,631	502,875
기타	-	933,165	-	808,785
계	5,680,542	3,003,033	4,559,128	1,311,660

8. 매각예정비유동자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말	전기말
토지(*)	-	518,116
건물(*)	-	2,163,134
계	-	2,681,250

(*) 전기 중 매출채권 대물변제로 토지와 건물을 취득하였으며 당기 중 당사의 종속기업인 Sejong Slovakia S.R.O로 현물출자 되었습니다.

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	21,776,322	-	-	21,776,322	21,776,322	-	-	21,776,322
건물	42,807,379	(18,096,002)	-	24,711,377	42,630,852	(17,075,108)	-	25,555,744
구축물	3,476,123	(2,596,541)	-	879,582	3,476,123	(2,513,216)	-	962,907
기계장치	90,548,246	(65,279,235)	(45,975)	25,223,036	88,292,677	(60,952,820)	(63,767)	27,276,090
차량운반구	3,852,344	(3,381,614)	(31,733)	438,997	3,789,603	(3,241,933)	-	547,670
공구와기구	83,607,941	(62,343,101)	(31)	21,264,809	78,165,555	(58,609,674)	(36)	19,555,845
집기비품	22,086,216	(20,299,646)	(10)	1,786,560	21,861,234	(20,093,886)	(10)	1,767,338
건설중인자산	3,519,577	-	-	3,519,577	6,494,195	-	-	6,494,195
사용권자산	994,948	(469,213)	-	525,735	921,583	(376,903)	-	544,680
계	272,669,096	(172,465,352)	(77,749)	100,125,995	267,408,144	(162,863,540)	(63,813)	104,480,791

(2) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*)	기말
토지	21,776,322	-	-	-	-	-	21,776,322
건물	25,555,744	176,527	-	-	(1,020,894)	-	24,711,377
구축물	962,907	-	-	-	(83,325)	-	879,582
기계장치	27,339,857	4,354,692	1,445,170	(280,951)	(7,589,757)	-	25,269,011
차량운반구	547,670	274,695	500	(10,829)	(341,306)	-	470,730
공구와기구	19,555,881	14,304,231	8,752,373	(13,300,516)	(8,047,129)	-	21,264,840
집기비품	1,767,348	591,253	-	(9,500)	(562,531)	-	1,786,570
건설중인자산	6,494,195	7,908,254	(10,198,043)	-	-	(684,829)	3,519,577
사용권자산	544,680	637,386	-	-	(656,331)	-	525,735
소 계	104,544,604	28,247,038	-	(13,601,796)	(18,301,273)	(684,829)	100,203,744
차감:							
정부보조금	(63,813)	(34,000)	-	5	20,059	-	(77,749)
합 계	104,480,791	28,213,038	-	(13,601,791)	(18,281,214)	(684,829)	100,125,995

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

전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	회계기준변경 (*1)	취득	대체	처분	감가상각비	기타(*2)	기말
토지	21,808,145	-	-	-	(31,823)	-	-	21,776,322
건물	26,658,762	-	120,063	-	(224,454)	(998,627)	-	25,555,744
구축물	1,046,754	-	-	-	-	(83,847)	-	962,907
기계장치	26,167,241	-	5,903,044	2,423,261	(164,740)	(6,988,949)	-	27,339,857
차량운반구	951,371	-	86,094	-	(27,278)	(462,517)	-	547,670
공구와기구	18,627,055	-	14,540,826	2,369,190	(8,921,553)	(7,059,637)	-	19,555,881
집기비품	1,748,550	-	524,732	160,000	(4,184)	(661,750)	-	1,767,348
건설중인자산	2,018,860	-	9,233,159	(4,952,451)	-	-	194,627	6,494,195
사용권자산	-	852,272	258,355	-	-	(565,947)	-	544,680
소 계	99,026,738	852,272	30,666,273	-	(9,374,032)	(16,821,274)	194,627	104,544,604
차감:								
정부보조금	(82,248)	-	-	-	-	18,435	-	(63,813)
합 계	98,944,490	852,272	30,666,273	-	(9,374,032)	(16,802,839)	194,627	104,480,791

(*1) 기업회계기준서 제1116호 도입에 따라 최초적용일에 사용권자산 852,272천원이 증가하였습니다.

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

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 우리은행에 담보(설정 금액 79,200,000천원, 장부가액 33,703,852천원)로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는 유형자산(건물 및 기계장치)에 대하여 가입한 화재보험을 우리은행의 차입금에 대한 담보(설정금액 4,171,906천원)로 제공하고 있습니다.

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

10. 투자부동산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	2,876,431	-	2,876,431	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,947,645	(575,698)	3,371,947	3,947,645	(477,007)	3,470,638
구축물	361,274	(132,468)	228,806	361,274	(114,404)	246,870
계	7,185,350	(708,166)	6,477,184	7,185,350	(591,410)	6,593,939

(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	3,470,638	(98,691)	3,371,947
구축물	246,870	(18,064)	228,806
합 계	6,593,939	(116,755)	6,477,184

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	2,876,431	-	2,876,431
건물	3,569,329	(98,691)	3,470,638
구축물	264,934	(18,064)	246,870
합 계	6,710,694	(116,755)	6,593,939

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	312,000	312,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(116,755)	(116,755)
합 계	195,245	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	3,371,947	4,390,256	3,470,638	4,390,256
구축물	228,806	362,457	246,870	362,457
계	6,477,184	10,171,972	6,593,939	10,171,972

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

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
회원권	5,220,052	-	(545,183)	4,674,869	5,220,052	-	(1,135,183)	4,084,869
소프트웨어	8,678,964	(6,634,062)	-	2,044,902	7,443,528	(6,060,677)	-	1,382,851
기타무형자산	763,278	(468,060)	-	295,218	705,625	(412,498)	-	293,127
계	14,662,294	(7,102,122)	(545,183)	7,014,989	13,369,205	(6,473,175)	(1,135,183)	5,760,847

(2) 당기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*)	처분	상각	손상차손환입	기말
회원권	4,084,869	-	-	-	-	590,000	4,674,869
소프트웨어	1,382,851	305,160	968,500	(19,749)	(591,860)	-	2,044,902
기타무형자산	293,127	57,654	-	-	(55,563)	-	295,218
계	5,760,847	362,814	968,500	(19,749)	(647,423)	590,000	7,014,989

(*) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초	취득	대체(*1)	처분	상각	손상차손환입(*2)	기말
회원권	6,581,673	-	-	(2,654,804)	-	158,000	4,084,869
소프트웨어	1,495,112	296,660	242,500	(140,714)	(510,707)	-	1,382,851
기타무형자산	270,552	72,464	-	(766)	(49,123)	-	293,127
계	8,347,337	369,124	242,500	(2,796,284)	(559,830)	158,000	5,760,847

(*1) 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기타수익비용에 계상된 손상차손과 손상차손환입의 상계금액입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
관리비	16,973,430	19,053,881
제조경비	6,915,307	8,010,363
계	23,888,737	27,064,244

12. 종속기업투자

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

(단위:천원)

회사명	당기말					전기말
	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
북경세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	8,073,626	18,933,893	18,933,893
Sejong Rus, LLC(*1)	"	러시아	100%	16,983,765	-	4,775,351
영성세종기차배건유한공사	"	중국	100%	8,138,495	12,310,978	12,310,978
Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	12,647,674	8,764,304	8,764,304
(주)세움	"	대한민국	100%	11,500,000	10,995,418	10,995,418
Sejong America, Inc.	"	미국	100%	33,777,166	19,722,300	19,722,300
Sejong Slovakia S.R.O(*2)	"	슬로박	100%	7,176,984	3,054,993	314,189
아센텍(주)	"	대한민국	100%	26,526,622	26,526,622	26,526,622
(주)세종에이티티(*2,3)	"	"	80.9%	4,673,646	-	-
세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	22,097,335	22,097,335	22,097,335
Sejong Mexico, LLC	자동차부품제조	멕시코	99.9%	11,268,348	11,268,348	11,268,348
(주)센티온(*4)	전기전자부품제조및판매	대한민국	-	-	-	858,563
모비어스 앤 밸류체인(*5)	소프트웨어 개발	"	-	-	-	5,179,877
주식회사 세종이브이(*6)	자동차부품제조	"	100%	12,000,000	12,000,000	-
세종테스크비카스(*6,7)	"	인도	50%	639,588	639,588	-
세종씨밋인도네시아(*6)	"	인도네시아	60%	217,341	217,341	-
중경진천세종기차배건유한공사(*8)	"	중국	10%	533,770	-	-
계				176,254,360	146,531,120	141,747,178

- (*1) 당기 중 회수가가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 4,775,351천원을 인식하였습니다. 회수가가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.
- (*2) 당기 중 추가출자 하였습니다(주석 35 참조).
- (*3) 당기 중 회수가가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 2,301,411천원을 인식하였습니다. 회수가가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.
- (*4) 당기 중 청산되었습니다.
- (*5) 당기 중 모비어스 앤 밸류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업투자에서 관계기업투자로 계정재분류 되었습니다.
- (*6) 당기 중 신규설립 하였습니다(주석 35 참조).
- (*7) 다른 투자자와의 약정에 따라 당사가 실질적으로 지배한다고 판단하였습니다.
- (*8) 당기 중 당사의 종속기업인 중경세종기차배건유한공사가 지분 51%를 취득함에 따라 지배력을 획득하여 공동기업투자에서 종속기업투자로 계정재분류 되었습니다. 당사가 10% 당사의 종속기업인 중경세종기차배건유한공사가 51% 태창세종기차배건유한공사가 39%를 보유하고 있습니다.

13. 공동기업 및 관계기업투자

당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말
				지분율	취득원가	장부가액	장부가액
공동기업투자	중경진천세종기차배건유한공사(*1)	자동차부품제조	중국	-	-	-	-
관계기업투자	모비어스 앤 밸류체인(*2,3)	소프트웨어 개발	대한민국	41.9%	5,500,000	3,428,258	-
관계기업투자	삼풍공업(주)	자동차부품제조	"	33.33%	5,999,998	-	-
관계기업투자	이큐브솔루션(*4)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%	120,000	120,000	-
계					11,619,998	3,548,258	-

- (*1) 당기 중 당사의 종속기업인 중경세종기차배건유한공사가 지분 51%를 취득함에 따라 지배력을 획득하여 공동기업투자에서 종속기업투자로 계정재분류 되었습니다.
- (*2) 당기 중 모비어스 앤 밸류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업투자에서 관계기업투자로 계정재분류 되었습니다.
- (*3) 당기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 1,751,619천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 의해 결정되었습니다.
- (*4) 당기 중 신규설립 하였습니다(주석 35 참조).

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	77,332,070	-	50,998,547	-
기타채무 :				
미지급금	14,317,470	1,428,068	11,169,451	1,284,661
미지급비용	6,619,441	-	6,525,488	-
소 계	20,936,911	1,428,068	17,694,939	1,284,661

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말(*)	당기말	전기말
무역금융	KEB하나은행	2.44	6,000,000	3,000,000
	우리은행	2.07~2.13	25,000,000	31,200,000
	한국수출입은행	1.61	25,000,000	12,000,000
	국민은행	2.04	5,000,000	5,000,000
	농협은행	2.89	3,000,000	-
운영자금	국민은행	3.34	4,000,000	4,000,000
	우리은행	2.25~2.50	33,000,000	10,000,000
	KDB산업은행	2.01	5,000,000	5,000,000
기간산업협력대출	우리은행	3.20	400,000	-
	KDB산업은행	3.20	3,600,000	-
매출채권담보차입	우리은행 외	0.72~4.12	41,035,258	34,577,067
계			151,035,258	104,777,067

(*) 변동금리조건부 차입금으로 연이자율은 당기말 현재 적용 이자율입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
기간산업협력대출	우리은행	3.20	1,600,000	-
	KDB산업은행	3.20	14,400,000	-
계			16,000,000	-

16. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(*) 당기 중 전액 상환되었습니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(단위: 천원)

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

(*1) 사채발행수수료가 차감된 금액입니다.

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

(*3) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

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

17. 총당부채

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

(단위:천원)

계정명	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
판매보증총당부채	596,088	559,928	1,156,016	615,342	580,029	1,195,371
종업원급여총당부채	-	4,087,894	4,087,894	-	4,383,883	4,383,883
기타총당부채	-	-	-	2,071,605	-	2,071,605
계	596,088	4,647,822	5,243,910	2,686,947	4,963,912	7,650,859

(2) 당기 중 총당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타총당부채
기초	1,195,371	4,383,883	2,071,605
전입액	948,078	251,015	-
상계액	(1,029,788)	(922,461)	(2,071,605)
할인율변동효과	4,646	297,048	-
할인차금상각	37,709	78,409	-
당기말	1,156,016	4,087,894	-

전기 중 충당부채 분류별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	판매보증	종업원급여	기타충당부채
기초	1,173,681	4,139,600	-
전입액	1,042,268	244,417	2,071,605
상계액	(1,009,219)	(841,917)	-
할인율변동효과	(38,374)	752,117	-
할인차금상각	27,015	89,666	-
당기말	1,195,371	4,383,883	2,071,605

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	3,172,658	-	1,828,652	-
파생상품부채	-	-	99,900	-
리스부채	350,901	179,847	303,139	242,573
계	3,523,559	179,847	2,231,691	242,573

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	432,531	-	587,500	-
예수금	1,653,542	-	1,640,285	-
선수수익	214,586	370,743	-	-
계	2,300,659	370,743	2,227,785	-

20. 금융상품의 구분

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	42,007,195	42,007,195	42,007,195
장단기금융상품	-	24,150,000	11,406,749	35,556,749	35,556,749
매출채권	-	-	171,194,437	171,194,437	171,194,437
기타채권	-	-	44,614,991	44,614,991	44,614,991
기타금융자산	17,495,317	3,354,415	19,544,154	40,393,886	40,393,886
계	17,495,317	27,504,415	288,767,526	333,767,258	333,767,258

전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	-	16,797,982	16,797,982	16,797,982
장단기금융상품	-	8,700,000	5,472,309	14,172,309	14,172,309
매출채권	-	-	148,918,414	148,918,414	148,918,414
기타채권	-	-	51,141,683	51,141,683	51,141,683
기타금융자산	16,264,109	11,134,041	18,607,540	46,005,690	46,005,690
계	16,264,109	19,834,041	240,937,928	277,036,078	277,036,078

(2) 당기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	77,332,070	77,332,070	77,332,070
기타채무	-	22,364,979	22,364,979	22,364,979
차입금 및 전환사채	-	170,987,322	170,987,322	170,987,322
기타금융부채	-	530,748	530,748	530,748
계	-	271,215,119	271,215,119	271,215,119

전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	-	50,998,547	50,998,547	50,998,547
기타채무	-	18,979,600	18,979,600	18,979,600
차입금 및 전환사채	-	140,096,644	140,096,644	140,096,644
기타금융부채	99,900	545,712	645,612	645,612
계	99,900	210,620,503	210,720,403	210,720,403

(3) 공정가치의 추정

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

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

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,790,538	-	9,704,779	17,495,317
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,354,465	26,149,950	27,504,415

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,834,397	-	9,429,712	16,264,109
당기손익-공정가치측정금융자산	-	9,134,091	10,699,950	19,834,041
금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	99,900	-	99,900

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,429,712	-	275,067	-	-	9,704,779
당기손익-공정가치측정금융자산	10,699,950	20,250,000	-	(4,800,000)	-	26,149,950

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	평가	처분	수준간 이동	기타(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,659,712	-	-	-	-	(230,000)	9,429,712
당기손익-공정가치측정금융자산	6,900,000	8,599,950	-	(4,800,000)	-	-	10,699,950

(*) 전기 중 지배력 취득에 따라 기타금융자산에서 종속기업투자로 계정재분류 되었습니다.

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

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

- 비상장주식

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

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

21. 자본금

당기 및 전기 중 보통주 발행주식수와 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

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

22. 기타불입자본

당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	12,123,868	(801,196)
자기주식의 취득(*1)	(129,559)	-
자기주식의 처분(*2)	641,190	-
전환사채의 전환	24,554,499	10,416,850
전환사채의 상환	(95,175)	-
전환사채의 발행	-	2,508,214
기말	37,094,822	12,123,868

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

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

23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,219,419	259,077

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,221,526	5,113,120
기타적립금	293,457,174	292,457,174
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,944,672)	8,424,594
계	293,734,028	305,994,888

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제45기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제44기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 29일	처분확정일	2020년 3월 30일

(단위:천원)

과 목	제45(당) 기		제44(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(4,944,672)		8,424,594
1. 전기이월이익잉여금	6,232,120		5,964,035	
2. 확정급여제도의 재측정요소	1,587,163		(530,001)	
3. 당기순이익(손실)	(12,763,956)		2,990,560	
II. 임의적립금 등의 이입액		7,000,000		-
1. 연구및인력개발준비금	7,000,000		-	
III. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		1,480,640		2,192,474
1. 법정적립금	134,604		108,407	
2. 임의적립금	-		1,000,000	
3. 배당금 (주당 현금배당금(율) : 제45기 : 50원(10%) 제44기 : 50원(10%))	1,346,036		1,084,067	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		574,688		6,232,120

(3) 당기 및 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

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

(전기)

(단위:천원)

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

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

(단위:천원)

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

25. 매출

당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	329,409,402	382,229,718
용역의 제공	2,659,776	1,950,509
계	332,069,178	384,180,227

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

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년 초과
선수수익	214,586	370,743

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비 :		
광고선전비	11,150	17,200
판매보증비	952,724	1,003,894
운반보관비	4,565,239	5,826,271
판매촉진비	-	11,000
계	5,529,113	6,858,365
관리비 :		
급여	15,728,328	17,901,382
퇴직급여	2,747,519	3,103,343
복리후생비	3,995,380	4,537,246
대손상각비	577,943	-
세금과공과	382,941	323,267
지급수수료	5,172,398	4,270,071
감가상각비	2,779,821	2,744,126
경상개발비	16,973,430	19,053,881
무형자산상각비	450,016	399,961
여비교통비	214,534	428,965
접대비	325,961	384,419
기타	1,190,561	1,638,558
계	50,538,832	54,785,219

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차익	3,932,202	6,935,615
외화환산이익	1,107,038	1,051,431
파생상품평가이익	-	11,070
파생상품거래이익	96,830	290,747
유형자산처분이익	3,830,410	988,264
무형자산처분이익	251	455,106
기술용역수익	15,002,011	18,327,971
무형자산손상차손환입	590,000	190,000
기타의대손충당금환입	-	86,826
매각예정비유동자산처분이익	59,554	-
기타	743,841	2,058,547
계	25,362,137	30,395,577

(2) 당기 및 전기 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
외환차손	2,505,858	3,076,330
외화환산손실	6,085,605	2,156,042
파생상품평가손실	-	99,900
파생상품거래손실	265,700	1,126,456
유형자산처분손실	358,686	317,978
무형자산처분손실	-	49,981
무형자산손상차손	-	32,000
기부금	6,700	46,400
기타의대손상각비	1,678,933	798,589
종속기업투자주식손상차손	7,076,762	4,033,795
공동기업 및 관계기업 투자주식손상차손	1,751,619	533,770
종속기업투자주식처분손실	347,433	-
기타	2,441,836	2,404,708
계	22,519,132	14,675,949

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자수익 :		
장단기금융상품	660,086	548,849
매출채권및기타채권	112,021	342,037
기타금융자산	954,521	496,258
기타이자수익	1,329,268	1,156,769
소 계	3,055,896	2,543,913
배당금수익 :		
기타금융자산	451,429	307,169
외환차익	2,011,353	1,024,580
외화환산이익	1,534,821	701,698
금융보증수익	2,175,613	1,817,155
기타금융자산처분이익	246,489	-
합 계	9,475,601	6,394,515

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	6,602,070	4,254,790
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	697,918	322,570
소 계	7,299,988	4,577,360
비금융자산에서 발생한 금융수익	2,175,613	1,817,155
합 계	9,475,601	6,394,515

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당기	전기
이자비용 :		
일반차입금이자	2,863,176	2,394,484
D/A선급이자	674,459	1,121,275
기타이자비용	1,267,371	1,372,675
소 계	4,805,006	4,888,434
외환차손	1,566,547	2,236,739
외화환산손실	88,640	20,314
금융보증비용	1,727,601	1,253,882
기타금융자산평가손실	3,645,535	-
합 계	11,833,329	8,399,369

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(16,093,662)	(1,381,024)
원재료 사용액 및 상품 매입액	236,868,120	262,139,741
종업원급여	64,438,429	69,424,067
복리후생비	14,165,392	15,000,231
감가상각비	18,397,969	16,919,594
무형자산상각비	647,423	559,830
운반비	4,941,865	6,239,778
지급수수료	7,004,402	6,640,165
세금과공과	731,993	758,072
기타	15,933,749	17,541,458
합 계	347,035,680	393,841,912

(*) 매출원가, 판매비, 관리비의 합계금액입니다.

30. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

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

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	귀속손실	유통주식수(*)	기본주당손실	귀속이익	유통주식수(*)	기본주당이익
보통주	(12,763,956)	23,560,329주	(541)원	2,990,560	21,613,884주	138원

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

(2) 희석주당이익(손실)

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

(단위:천원)

구 분	당기(*2)			전기		
	귀속손실	희석주식수(*1)	희석주당손실	귀속이익	희석주식수(*1)	희석주당이익
보통주	(12,763,956)	23,560,329주	(541)원	2,995,897	22,631,741주	132원

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

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

전기 보통주 희석주당이익의 계산에 사용된 순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	2,990,560
전환사채의 이자(22%세율효과 차감후)	5,337
보통주 총희석주당이익 계산에 사용된 순이익	2,995,897

전기 보통주 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 보통주 기본주당 이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	전기
보통주 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	21,613,884
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	
- 전환사채	1,017,857
보통주 희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	22,631,741

31. 법인세

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	2,440,841	2,438,889
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,639,588)	539,024
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,022,043)	(2,226,969)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(496,479)	311,584
법인세비용(수익)	(1,717,269)	1,062,528

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(14,481,224)	4,053,088
적용세율	-%	21.46%
적용세율에 따른 법인세	-	869,679
조정사항		
비과세수익	(26,109)	(18,282)
비공제비용	1,105,331	130,659
세액공제	(1,721,589)	(2,612,303)
일시적차이 미인식액	1,914,565	1,196,932
세율변동효과 및 기타	(1,349,879)	956,819
조정계	(77,681)	(346,175)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,639,588)	539,024
법인세비용(수익)	(1,717,269)	1,062,528
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-%	26.22%

(*) 당기 세전순손실로 인하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	14,002,500	602,488	14,604,988
종업원급여충당부채	964,454	(65,117)	899,337
감가상각비	717,237	317,678	1,034,915
판매보증충당부채	262,982	(8,659)	254,323
사외적립자산	(8,973,386)	635,274	(8,338,112)
미수수익	(111,039)	(230,790)	(341,829)
기타금융자산	82,571	276,705	359,276
외회평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	(38,397)	38,397	-
전환권조정	(523,693)	509,077	(14,616)
기타	1,616,435	(53,010)	1,563,425
합 계	8,002,927	2,022,043	10,024,970

(전기말)

(단위:천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세			
퇴직급여채무	12,968,862	1,033,638	14,002,500
종업원급여충당부채	910,712	53,742	964,454
감가상각비	581,254	135,983	717,237
판매보증충당부채	258,210	4,772	262,982
사외적립자산	(9,308,954)	335,568	(8,973,386)
미수수익	(6,895)	(104,144)	(111,039)
기타금융자산	(725,558)	808,129	82,571
외회평가손익	3,263	-	3,263
파생상품	46,343	(84,740)	(38,397)
전환권조정	(81,205)	(442,488)	(523,693)
기타	1,129,926	486,509	1,616,435
합 계	5,775,958	2,226,969	8,002,927

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내 종속기업	7,249,970	4,232,377
해외 종속기업	48,252,348	42,567,375
합 계	55,502,318	46,799,752

32. 퇴직급여제도

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.39%	2.36%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	67,425,257	64,814,122
사외적립자산의 공정가치	(37,457,349)	(40,344,959)
순확정급여부채	29,967,908	24,469,163

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	64,814,122	(40,344,959)	24,469,163
당기근무원가	7,156,889	-	7,156,889
이자비용(이자수익)	1,499,163	(995,039)	504,124
소 계	73,470,174	(41,339,998)	32,130,176
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	457,129	457,129
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(160,671)	-	(160,671)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(2,331,281)	-	(2,331,281)
소 계	(2,491,952)	457,129	(2,034,823)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,180,598)	3,053,153	(127,445)
계열사 전출액	(372,367)	372,367	-
당기말	67,425,257	(37,457,349)	29,967,908

(전기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	59,963,660	(41,870,268)	18,093,392
당기근무원가	7,154,081	-	7,154,081
이자비용(이자수익)	1,547,129	(1,157,033)	390,096
소 계	68,664,870	(43,027,301)	25,637,569
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	368,981	368,981
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	7,730	-	7,730
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	79,704	-	79,704
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	223,074	-	223,074
소 계	310,508	368,981	679,489
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(2,000,000)	(2,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(4,161,256)	4,313,361	152,105
전기말	64,814,122	(40,344,959)	24,469,163

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

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	37,457,349	40,344,959

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

(당기) (단위:천원)

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

(전기) (단위:천원)

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

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

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

(단위:천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	14,926,590	3,226,738	9,178,660	15,708,494	24,384,775	67,425,257

33. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
1. 당기순이익(손실)		(12,763,956)		2,990,560
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산		54,712,095		44,432,514
퇴직급여	7,661,013		7,544,177	
감가상각비	18,397,969		16,919,594	
대손상각비	577,943		-	
기타의대손상각비	1,678,933		798,589	
법인세비용(수익)	(1,717,269)		1,062,528	
이자비용	4,805,006		4,888,434	
판매보증비	952,724		1,003,894	
무형자산상각비	647,423		559,830	
외화환산손실	6,174,245		2,176,356	
기타장기종업원급여	626,472		1,086,201	
기타충당부채전입액	-		2,071,605	
유형자산처분손실	358,686		317,978	
금융보증비용	1,727,601		1,253,882	
파생상품평가손실	-		99,900	
무형자산처분손실	-		49,981	
무형자산손상차손	-		32,000	
종속기업투자주식손상차손	7,076,762		4,033,795	
공동기업 및 관계기업투자주식손상차손	1,751,619		533,770	
종속기업투자주식처분손실	347,433		-	
기타금융자산평가손실	3,645,535		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		(13,051,501)		(8,152,632)
이자수익	3,055,896		2,543,913	
배당금수익	451,429		307,169	
외화환산이익	2,641,859		1,753,129	
유형자산처분이익	3,830,410		988,264	
파생상품평가이익	-		11,070	
금융보증수익	2,175,613		1,817,155	
무형자산손상차손환입	590,000		190,000	

구 분	당기		전기	
무형자산처분이익	251		455,106	
기타금융자산처분이익	246,489		-	
기타대손충당금환입	-		86,826	
매각예정비유동자산처분이익	59,554		-	

(단위:천원)

구 분	당기	전기
4. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	(6,038,120)	(2,106,217)
매출채권의 증감	(28,041,322)	14,021,216
기타채권의 증감	9,681,241	(10,763,354)
재고자산의 증감	(16,377,332)	(1,381,024)
기타금융자산의 증감	11,070	121,429
기타자산의 증감	(863,601)	(2,036,015)
매입채무의 증감	30,089,872	3,457,685
미지급금의 증감	3,147,513	(334,196)
장기미지급금의 증감	143,408	260,702
충당부채의 증감	(4,023,854)	(1,851,136)
기타부채의 증감	322,330	(1,753,629)
확정급여부채의 증감	(127,445)	(1,847,895)
영업으로부터 창출된 현금흐름	23,609,369	37,164,225

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	11,166,543	5,194,951
장기대여금의 유동성 대체	7,085,000	1,696,000
대여금의 매입채무 상계	3,227,633	4,106,367
대여금의 출자전환	14,600,000	730,000
전환사채의 전환	26,972,191	11,487,022

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

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			전환사채 전환	공정가치변동	기타	
차입금	104,777,067	63,704,371	-	-	(1,446,180)	167,035,258
전환사채	35,319,577	(5,734,398)	(26,972,191)	-	1,339,076	3,952,064
리스부채	545,713	(672,510)	-	-	657,545	530,748
합계	140,642,357	57,297,463	(26,972,191)	-	550,441	171,518,070

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			회계기준변경	전환사채 전환	공정가치변동	기타	
단기차입금	101,779,676	3,678,775	-	-	-	(681,384)	104,777,067
전환사채	17,506,631	31,403,900	-	(11,487,022)	-	(2,103,932)	35,319,577
리스부채	-	(585,469)	852,272	-	-	278,910	545,713
합계	119,286,307	34,497,206	852,272	(11,487,022)	-	(2,506,406)	140,642,357

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
총부채	312,270,996	247,689,732
총자본	345,930,818	329,655,038
부채비율	90.27%	75.14%

(2) 금융위험 관리목적

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로

감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 환위험관리

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

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	97,491,124	35,908,933	94,216,247	30,560,592
EUR	70,876,426	17,577,939	57,888,860	13,185,294
합계	168,367,550	53,486,872	152,105,107	43,745,886

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

(단위:천원)

구분	USD 효과		EUR 효과	
	당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익	3,079,110	3,182,783	2,664,924	2,235,178
자본	3,079,110	3,182,783	2,664,924	2,235,178

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

(4) 이자율위험관리

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

(단위:천원)

구분	1%포인트 상승시	1%포인트 하락시
차입금	(1,060,000)	1,060,000

(5) 가격위험관리

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

(6) 신용위험관리

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

(7) 유동성위험관리

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과	계	
무이자부부채	98,629,557	5,628,258	-	104,257,815	104,246,297
이자부부채	152,249,170	16,423,627	-	168,672,797	167,035,258
금융보증계약(*)	151,013,195	8,142,400	36,000,000	195,155,595	3,172,658
합 계	401,891,922	30,194,285	36,000,000	468,086,207	274,454,213

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

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

(8) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다. 따라서 총 매출채권(매입채무)는 총 매입채무(매출채권)과 상계되어 당사의 재무상태표에는 각각 171,772,380천원(전기말: 148,918,414천원)의 손실충당금 차감 전 순 매출채권과 77,332,070천원(전기말: 50,998,547천원)의 순 매입채무가 표시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	90,171,020	(72,442,806)	17,728,214

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	45,469,945	(24,296,007)	21,173,938

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	117,023,190	(72,442,806)	44,580,384

(전기말)

(단위:천원)

구분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	51,173,330	(24,296,007)	26,877,323

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에스제이원	무역 및 컨설팅	대한민국	-	
종속기업	영성세종기차배건유한공사	자동차부품제조	중국	100%	
	북경세종기차배건유한공사	"	"	100%	
	Sejong America, Inc.	"	미국	100%	
	Sejong Alabama, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Georgia, LLC	"	"	-	Sejong America, Inc. 100%
	Sejong Slovakia S.R.O	"	슬로바키아	100%	
	Sejong Czech S.R.O	"	체코	100%	
	Sejong Rus, LLC	"	러시아	100%	
	(주)세움	"	대한민국	100%	
	(주)세종에이티티	"	"	81%	
	세종기차배건기술연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	중국	100%	
	사천세종기차배건유한공사	자동차부품제조	"	-	(주)세움 40% 영성세종기차배건유한공사 30% 북경세종기차배건유한공사 30%
	태창세종기차배건유한공사	"	"	-	북경세종기차배건유한공사 36.35% 세종기차배건기술연발유한공사 29.78%
	상해SJG기차연발유한공사	자동차부품개발 및 연구	"	-	세종기차배건기술연발유한공사 100%
	아센텍(주)	자동차부품제조	대한민국	100%	
	강소아센텍센서유한공사	"	중국	-	아센텍(주) 60%
	ASENTEC VIETNAM CO., LTD	"	베트남	-	아센텍(주) 100%
	Sejong Mexico, LLC	"	멕시코	99.9%	Sejong America, Inc 0.1%
	중경세종기차배건유한공사	"	중국	-	북경세종기차배건유한공사 100%
	귀양세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%

구분	회사명	주요영업활동	소재지	지분율	종속기업 소유지분
	정주세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	닝더세종기차배건유한공사	"	"	-	태창세종기차배건유한공사 100%
	주식회사 세종이브이(*1)	"	대한민국	100%	
	세종테스크비카스(*1)	"	인도	50%	
	세종씨밋인도네시아(*1)	"	인도네시아	60%	
	중경진천세종기차배건유한공사(*2)	"	중국	10%	중경세종기차배건유한공사 51% 태창세종기차배건유한공사 39%
	안휘진천세종기차배건유한공사	"	"	-	중경진천세종기차배건유한공사 100%
관계기업	삼풍공업(주)	"	대한민국	33%	
	모비어스 앤 밸류체인(*3)	소프트웨어 개발	"	42%	
	이큐브솔루션(*1)	산업용 후처리부품 제조, 판매 및 연구	"	40%	
기타	(주)세정	자동차부품제조	"	18%	
	세정베트남유한공사	"	베트남	-	
	영성삼정기차배건유한공사	"	중국	-	
	(주)이에쓰엠	"	대한민국	-	
	피엘에스(주)	화물포장 및 검수	"	-	
	(주)쿤스트할레(*5)	전시장임대	"	-	
	SHANGHAI J&J TRADE CO., LTD	무역	중국	-	
	제이엔제이글로벌	상품중개	대한민국	-	

(*1) 당기 중 신규설립 되었습니다.

(*2) 당기 중 당사의 종속기업인 중경세종기차배건유한공사가 지분 51%를 취득함에 따라 지배력을 획득하여 공동기업투자에서 종속기업투자로 계정재분류 되었습니다.

(*3) 당기 중 모비어스 앤 밸류체인의 불균등 유상증자로 인한 지분율 하락으로 지배력 상실하여 종속기업투자에서 관계기업투자로 계정재분류 되었습니다.

(*4) 당기 중 (주)센티온이 청산되었습니다.

(*5) 당기 중 당사의 기타특수관계자인 (주)쿤스트할레와 피에쓰지(주)가 합병하였습니다. 동 합병으로 인하여 피에쓰지(주)는 소멸하였습니다.

(*6) 전기 중 GreerStone System, Inc.가 청산되었습니다.

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	448,000	448,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	2,198,965	576,722	2,775,687	-	9,666	9,666
	북경세종기차배건유한공사	5,189,273	4,377,193	9,566,466	5,171	3,370	8,541
	Sejong Alabama, LLC	42,911,921	1,437,595	44,349,516	616,786	37,506	654,292
	Sejong Georgia, LLC	20,982,762	1,234,320	22,217,082	-	1,994	1,994
	Sejong Slovakia S.R.O	20,242,766	1,043,667	21,286,433	186,024	13,172	199,196
	Sejong Czech S.R.O	23,569,681	1,112,694	24,682,375	6,020	32,529	38,549
	Sejong Rus, LLC	4,629,964	514,050	5,144,014	-	34,545	34,545
	(주)세움	1,006,847	1,006,367	2,013,214	3,647,934	2,989,553	6,637,487
	(주)세종에이티티	-	292,633	292,633	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	285,819	768,031	1,053,850	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	-	378,199	378,199	-	-	-
	아센텍(주)	-	294,386	294,386	3,260,276	71,559	3,331,835
	Sejong Mexico, LLC	13,506,604	705,686	14,212,290	-	4,647	4,647
	주식회사 세종이브이	-	370,397	370,397	-	434,294	434,294
	관계기업	모비어스 앤 밸류체인	-	44,869	44,869	-	1,025,655
삼풍공업(주)		-	-	-	502,565	-	502,565
기타	(주)세정	2,565,392	5,309,524	7,874,916	2,670,658	274,796	2,945,454
	피엘에스(주)	-	320,542	320,542	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	54	54	13,023	-	13,023
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	41,908	41,908

전기 중 발생한 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	448,000	448,000
종속기업	영성세종기차배건유한공사	2,706,792	673,346	3,380,138	3,848,759	7,104	3,855,863
	북경세종기차배건유한공사	6,839,595	5,095,523	11,935,118	516,872	2,597	519,469
	Sejong Alabama, LLC	42,229,855	1,635,478	43,915,333	942,935	22,596	965,531
	Sejong Georgia, LLC	25,839,962	1,861,327	27,701,289	38,873	10,173	49,046
	Sejong Slovakia S.R.O	26,254,352	1,644,006	27,898,358	159,872	14,179	174,051
	Sejong Czech S.R.O	39,452,666	1,751,137	41,203,803	85,971	80,948	166,919
	Sejong Rus, LLC	4,478,362	712,868	5,191,230	-	41,877	41,877
	(주)세움	48,668	581,507	630,175	3,501,212	2,203,727	5,704,939
	(주)세종에이티티	-	302,238	302,238	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	404,457	531,664	936,121	1,649,222	1,947	1,651,169
	중경세종기차배건유한공사	885,774	1,185,551	2,071,325	-	-	-
	세종기차배건기술개발유한공사	-	865,789	865,789	-	-	-
	아센텍(주)	-	3,000	3,000	3,150,174	101,884	3,252,058
	Sejong Mexico, LLC	16,916,869	1,024,256	17,941,125	-	78	78
	모비아스 앤 벌류체인	-	-	-	-	196,310	196,310
	관계기업	삼풍공업(주)	2,044,388	-	2,044,388	3,352,008	520,080
기타	(주)세정	3,188,167	3,936,059	7,124,226	2,754,128	3,594,549	6,348,677
	피엘에쓰(주)	-	320,770	320,770	-	-	-
	(주)이에쓰엠	-	-	-	202,823	-	202,823
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	42,082	42,082

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	채권(*)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	666,622	351,044	1,017,666	2,796,566	-	2,796,566
	북경세종기차배건유한공사	1,401,621	2,861,136	4,262,757	240,504	-	240,504
	Sejong Alabama, LLC	34,386,351	1,397,958	35,784,309	566,250	5,743	571,993
	Sejong Georgia, LLC	16,872,734	1,610,132	18,482,866	-	-	-
	Sejong Slovakia S.R.O	37,573,636	619,777	38,193,413	1,011	3,258	4,269
	Sejong Czech S.R.O	13,240,709	660,314	13,901,023	-	-	-
	Sejong Rus, LLC	13,733,584	344,674	14,078,258	2,860	-	2,860
	(주)세움	-	418,940	418,940	-	-	-
	(주)세종에이티티	-	744,866	744,866	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	215,687	728,499	944,186	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	-	2,393,331	2,393,331	-	-	-
	아센텍(주)	-	193,217	193,217	187,655	-	187,655
	Sejong Mexico, LLC	32,948,375	439,601	33,387,976	270	633	903
	주식회사 세종이브이	-	33,091	33,091	-	477,723	477,723
	관계기업	모비어스 앤 밸류체인	-	-	-	-	33,264
삼풍공업(주)		-	3,147,409	3,147,409	-	-	-
기타	(주)세정	192,983	3,912,068	4,105,051	-	-	-
	피엘에쓰(주)	-	890	890	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,921	2,921

(*) 주석 (4)에 기재된 대여금과 관련된 손실충당금을 제외하고 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금 692,943천원을 설정하고 있으며, 당기 중 인식된 손상차손은 692,943천원입니다.

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

구분	특수관계자명	채권(*)			채무		
		매출채권	기타채권 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스제이원(주)	-	-	-	-	123,200	123,200
종속기업	영성세종기차배건유한공사	275,973	342,657	618,630	858,044	-	858,044
	북경세종기차배건유한공사	1,961,001	3,531,474	5,492,475	510,403	-	510,403
	Sejong Alabama, LLC	23,429,158	3,993,038	27,422,196	-	5,736	5,736
	Sejong Georgia, LLC	15,924,696	3,939,853	19,864,549	25,777	-	25,777
	Sejong Slovakia S.R.O	27,023,765	1,132,970	28,156,735	32,225	7,198	39,423
	Sejong Czech S.R.O	20,241,886	919,596	21,161,482	2,206	2,355	4,561
	Sejong Rus, LLC	7,367,682	327,756	7,695,438	-	-	-
	(주)세움	-	290,135	290,135	444,514	822,481	1,266,995
	(주)세종에이티티	-	537,079	537,079	-	-	-
	태창세종기차배건유한공사	14,884	531,897	546,781	-	-	-
	중경세종기차배건유한공사	2,299,005	1,810,080	4,109,085	-	-	-
	세종기차배건기술연발유한공사	640,266	2,151,248	2,791,514	-	-	-
	아센텍(주)	-	-	-	676,782	4,400	681,182
	Sejong Mexico, LLC	27,686,396	647,932	28,334,328	-	-	-
	모비어스 앤 밸류체인	-	-	-	-	8,316	8,316
	관계기업	삼풍공업(주)	40,000	115,000	155,000	145,384	-
기타	(주)세정	31,874	3,103,541	3,135,415	-	-	-
	피엘에쓰(주)	-	844	844	-	-	-
	(주)쿤스트할레	-	-	-	-	2,967	2,967

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

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세종에이티티	장기대여금	3,290,000	2,000,000	(3,100,000)	2,190,000
	손실충당금	(798,589)	(879,307)	798,589	(879,307)
주식회사 세종이브이	단기대여금	-	26,532,900	(23,500,000)	3,032,900
관계기업					
모비어스 앤 벌류체인	단기대여금	-	2,000,000	-	2,000,000
계		2,491,411	29,653,593	(25,801,411)	6,343,593

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
종속기업					
(주)세종에이티티	단기대여금	75,000	3,200,000	(3,275,000)	-
	장기대여금	15,000	3,275,000	-	3,290,000
	손실충당금	-	(798,589)	-	(798,589)
모비어스 앤 벌류체인	단기대여금	430,000	300,000	(730,000)	-
기타					
GreenStone System, Inc.	단기대여금	2,647,321	-	(2,647,321)	-
	손실충당금	(2,647,321)	-	2,647,321	-
합 계		520,000	5,976,411	(4,005,000)	2,491,411

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

(단위: 천원)

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

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

(단위:USD, EUR, CNY, 천원)

피보증사	보증처	통화	보증금액	제공목적
북경세종기차배건유한공사	우리은행	USD	12,000,000	금융기관차입 등
	신한은행	CNY	60,000,000	금융기관차입 등
Sejong Alabama, LLC	BASF	USD	40,000,000	원자재 구매보증
	우리은행	USD	7,200,000	금융기관차입 등
	국민은행	USD	3,840,000	금융기관차입 등
	신한은행	USD	1,050,000	금융기관차입 등
Sejong Georgia, LLC	우리은행	USD	3,600,000	금융기관차입 등
Sejong Rus, LLC	한국수출입은행 외	EUR	12,200,000	금융기관차입 등
(주)세움	국민은행 외	KRW	19,001,227	금융기관차입 등
Sejong Mexico, LLC	우리은행	USD	16,200,000	금융기관차입 등
	BASF	USD	20,000,000	원자재 구매보증
세종테크비카스	우리은행	USD	715,000	금융기관차입 등
주식회사 세종이브이	KDB산업은행	KRW	36,000,000	금융기관차입 등

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 금융보증부채로 3,172,658천원을 계상하였습니다.

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

(단위:천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
종속기업	Sejong Slovakia S.R.O	현물출자	2,740,804	-
종속기업	(주)세종에이티티(*)	출자전환	2,301,411	-
종속기업	주식회사 세종이브이	현금출자	500,000	-
종속기업	주식회사 세종이브이	출자전환	11,500,000	-
종속기업	세종테스크비카스	현금출자	639,588	-
종속기업	세종써밋인도네시아	현금출자	217,341	-
종속기업	Sejong America, Inc.	현금출자	-	5,734,500
관계기업	이큐브솔루션	현금출자	120,000	-
관계기업	모비어스 앤 밸류체인	현금출자	-	540,000
관계기업	모비어스 앤 밸류체인	출자전환	-	730,000

(*) 총장부금액 3,100,000천원과 손실충당금 798,589천원으로 구성되어 있습니다.

36. 우발부채 및 약정사항

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

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

(단위:USD,천원)

구 분	금융기관	통화	약정 한도금액
B2B주계약	우리은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	35,000,000
무역금융		KRW	40,000,000
매입외환(D/A)		USD	26,600,000
무역금융	국민은행	KRW	5,000,000
운전자금		KRW	4,000,000
매입외환(D/A)		USD	19,000,000
무역금융	KEB하나은행	KRW	6,000,000
무역금융	한국수출입은행	KRW	25,000,000
운영자금	KDB산업은행	KRW	23,000,000
무역금융	농협은행	KRW	3,000,000
합 계		KRW	146,000,000
		USD	45,600,000

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

37. 부문 정보

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

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	197,740,380	213,369,913
중국	7,626,981	10,471,187
미국	63,882,263	68,069,818
유럽	48,425,052	73,650,717
기타	14,394,502	18,618,592
합 계	332,069,178	384,180,227

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 제3자 고객에 대한 매출액은 각각 188,651,107천원 및 159,202,633천원입니다.

38. 보고기간 후 중요한 사건

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

(2) 2021년 3월 11일 개최된 당사의 이사회는 당사의 사업부문 중 연구사업부문을 물적분할하는 안을 정기주주총회에 상정하기로 의결하였습니다. 동 사항은 2021년 3월 29일 예정된 정기주주총회에서 결의될 예정입니다.

39. 재무제표의 승인

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 세종공업 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

세종공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 세종공업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 나기영입니다.

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

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

세종공업주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재, 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 03월 12일

세종공업(주) 대표이사 김기홍(인)

세종공업(주) 내부회계관리자 하성용(인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	세종공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	5	1	1	4	7	4	4	11	11	-	-	25	28	
투입 시간	분·반기검토	25	20	44	80	1,265	1,461	1,053	288	-	-	-	-	2,387	1,849
	감사	26	34	327	150	1,400	1,235	1,582	381	681	200	-	-	4,016	2,000
	합계	51	54	371	230	2,665	2,696	2,635	669	681	200	-	-	6,403	3,849

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 27일~5월 8일				6	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.09.14~2020.09.29	12	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2020.11.23~2020.11.27	5	일	5	명	2	명	중간감사
	2020.11.30~2020.12.18	15	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2021.01.25~2021.01.29	5	일	5	명	2	명	별도재무제표에 대한 감사
	2021.02.15~2021.02.19	5	일	5	명	2	명	연결재무제표에 대한 감사
2021.02.22~2021.03.05	9	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	울산 본사						

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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