

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	107
외부감사 실시내용	111

주식회사 서진오토모티브

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 14 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서진오토모티브

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 서진오토모티브(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표에 대한 주석34(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의특수관계자가 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말채권채무잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 회사가 식별하고 공시하지 아니 한 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 회사가 식별하고 있는 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 보고받아 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 채권채무잔액 및 거래내역에 대해 특수관계자에게 조회 수행
- 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행

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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

·경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나상원입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 서진오토모티브

제 15 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 14 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서진오토모티브 대표이사 고만윤

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 공단1대로 313
(전 화) 031-496-1500

재무상태표

제 15 (당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 14 (전) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 서진오토모티브

(단위 : 원)

과목	주석	제 15 (당) 기말		제 14 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			70,058,865,943		71,721,510,160
현금및현금성자산	3,4,38,39	3,401,111,524		2,954,667,202	
매출채권및기타채권	5,27,34,38,39	28,252,340,440		32,241,720,611	
재고자산	6,35	36,377,934,503		32,686,639,702	
파생상품금융자산	7,39	664,200		1,023,359,515	
기타금융자산	8,38,39	27,412,217		516,252,028	
기타유동자산	9	1,984,536,559		2,287,714,192	
당기법인세자산		14,866,500		11,156,910	
II. 비유동자산			151,751,548,191		150,435,860,893
기타금융자산	4,8,35,38,39	2,148,115,549		744,182,199	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,38,39	203,894,550		57,880	
파생상품금융자산	7,38,39	447,631,030		955,052,185	
관계기업및공동기업투자주식	11	1,850,466,337		1,854,621,598	
종속기업투자주식	12	59,614,281,804		59,610,828,141	
유형자산	13,34,35	77,978,017,794		78,662,397,459	
무형자산	14	4,574,260,155		3,624,962,106	
투자부동산	15,35	4,406,727,791		4,224,347,831	
사용권자산	19	528,153,181		759,411,494	
자 산 총 계			221,810,414,134		222,157,371,053
부 채					
I. 유동부채			120,448,959,306		128,416,850,473
매입채무및기타채무	16,34,38,39	35,069,080,072		41,938,965,817	
단기차입금	17,36,38,39	74,178,567,502		64,262,916,695	
전환사채	18,36,38,39,41	5,638,750,216		8,714,623,091	
파생상품금융부채	7,39	4,084,882,840		12,069,888,500	
리스부채	19,38,39	397,182,006		537,729,376	
기타금융부채	20,38,39	24,602,271		33,379,633	
기타유동부채	21	863,219,504		627,108,799	
판매보증충당부채	22	192,674,895		232,238,562	
II. 비유동부채			46,412,809,578		36,121,114,756
장기차입금	17,34,36,38,39	31,967,222,262		24,146,666,670	
파생상품금융부채	7,39	148,323,978		-	
리스부채	19,38,39	155,781,587		249,552,604	
기타금융부채	20,38,39	715,597,644		540,000,000	
판매보증충당부채	22	412,428,806		485,546,458	
장기종업원급여부채	23	1,083,525,336		807,761,160	
순확정급여부채	23	11,929,929,965		9,891,587,864	
부 채 총 계			166,861,768,884		164,537,965,229
자 본					
I. 자본금	1,24		10,922,205,000		10,614,065,500

II. 기타불입자본	25		45,296,981,515		43,661,416,271
III. 이익잉여금	26		(1,270,541,265)		3,343,924,053
자 본 총 계			54,948,645,250		57,619,405,824
부채및자본총계			221,810,414,134		222,157,371,053

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 15 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브

(단위 : 원)

과목	주석	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
I. 매출액	27,34,41		181,035,334,827		172,095,470,620
II. 매출원가	13,14,27,28,34		163,198,027,964		154,099,923,784
III. 매출총이익			17,837,306,863		17,995,546,836
IV. 판매비와관리비	13,14,28,29		17,376,746,910		17,413,938,437
V. 영업이익			460,559,953		581,608,399
금융수익	30,34,38	7,823,970,980		6,077,652,758	
금융원가	30,34,38	10,487,361,549		9,055,408,444	
기타수익	31,34	76,090,784		851,631,133	
기타비용	31,34	389,144,187		1,109,964,467	
VI. 법인세비용차감전이익(손실)			(2,515,884,019)		(2,654,480,621)
VII. 법인세비용	32		1,714,998		606,902,253
VIII. 당기순이익(손실)			(2,517,599,017)		(3,261,382,874)
IX. 기타포괄손익			(2,096,866,301)		(1,816,471,152)
후속적으로 당기손익으로 재 분류 되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(2,096,866,301)		(1,816,471,152)	
X. 총포괄이익(손실)			(4,614,465,318)		(5,077,854,026)
XI. 주당손익					
기본주당순이익(손실)	33		(117)		(155)
희석주당순이익(손실)	33		(117)		(155)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 15 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)	10,520,623,000	48,623,412,441	(5,634,052,988)	8,421,778,079	61,931,760,532
전환권 행사	93,442,500	672,056,818	-	-	765,499,318
당기순이익(손실)	-	-	-	(3,261,382,874)	(3,261,382,874)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,816,471,152)	(1,816,471,152)
2023.12.31 (전기말)	10,614,065,500	49,295,469,259	(5,634,052,988)	3,343,924,053	57,619,405,824
2024.01.01 (당기초)	10,614,065,500	49,295,469,259	(5,634,052,988)	3,343,924,053	57,619,405,824
전환권 행사	308,139,500	1,635,565,244	-	-	1,943,704,744
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,517,599,017)	(2,517,599,017)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,096,866,301)	(2,096,866,301)
2024.12.31 (당기말)	10,922,205,000	50,931,034,503	(5,634,052,988)	(1,270,541,265)	54,948,645,250

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 15 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브

(단위 : 원)

과목	주식	제 15 (당) 기	제 14 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		190,657,763	2,707,611,472
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	37	5,093,285,714	5,908,984,563
2. 이자수취		91,688,716	80,951,257
3. 배당금수취		719,471,880	1,101,828,816
4. 이자지급		(5,708,363,959)	(4,345,006,671)
5. 법인세납부		(5,424,588)	(39,146,493)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,401,859,492)	(18,854,098,412)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		51,399,886,870	85,819,493,252
유형자산의 처분		12,711,000	29,147,700
기타금융자산(유동)의 감소		51,244,257,091	83,102,658,958
기타금융자산(비유동)의 감소		138,666,650	187,766,594
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		96,868	2,499,920,000
관계기업및공동기업투자주식의 처분		4,155,261	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(61,801,746,362)	(104,673,591,664)
기타금융자산(유동)의 증가		51,792,005,813	82,999,762,733
기타금융자산(비유동)의 증가		440,100,000	163,686,600
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		675,000,000	-
유형자산의 취득		7,586,200,637	10,882,980,534
무형자산의 취득		1,069,546,249	2,492,625,390
투자부동산의 취득		235,440,000	590,359,915
종속기업투자주식의 취득		3,453,663	7,544,176,492
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	37	10,606,521,198	14,522,548,593
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		146,840,650,848	192,062,711,808
차입금의 증가		114,840,650,848	177,062,711,808
사모사채의 증가		32,000,000,000	5,000,000,000
전환사채의 증가		-	10,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(136,234,129,650)	(177,540,163,215)
차입금의 상환		116,604,444,449	167,865,072,903
사모사채의 상환		12,500,000,000	9,050,000,000
전환사채의 상환		6,530,000,000	-
리스부채의 상환		599,685,201	625,090,312
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		395,319,469	(1,623,938,347)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,954,667,202	4,578,605,549
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		51,124,853	-
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,401,111,524	2,954,667,202

별첨 주식 참조

주석

제 15 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브

1. 당사의 개요

주식회사 서진오토모티브(이하 "당사")는 1990년 10월 5일 자동차 및 선박 부분품의 제조 및 판매를 목적으로 설립되었습니다. 당사의 주업종은 자동차용 클러치 및 동력전달 장치의 제조로서 본사는 경기도 시흥시 공단1대로 313에 소재하고 있습니다. 당사는 코스닥시장 상장을 위하여 신한제1호기업인수목적 주식회사와 2012년 2월 3일 합병계약을 체결하였으며, 2012년 4월 3일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 신한제1호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 서진오토모티브(피합병회사)를 흡수합병하는 형식으로 이루어졌으며, 이후 상호를 주식회사 서진오토모티브로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분		당기말		전기말	
		주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
보통주	배석주	5,003,296	22.90	5,003,296	23.57
	(주)서진캠	3,987,698	18.25	3,987,698	18.78
	(주)인베스터유나이티드	4,003,271	18.33	4,003,271	18.86
	자기주식	123,946	0.57	123,946	0.59
	기타	8,726,199	39.95	8,109,920	38.20
	합 계	21,844,410	100.00	21,228,131	100.00

2. 중요한 회계정책 및 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채

의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(IFRS Board)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 제품 및 상품 등은 이동평균법으로, 미착품은 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시한 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

과목	내용연수
건물 및 구축물	20년 ~ 50년
기계장치	10년
차량운반구	10년
공구와기구	10년
비품	10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 특히, 회사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 회사는 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내용연수
전용시설이용권	비한정
산 업 재 산 권	5년, (단, 특허권 10년)
개 발 비	10년
기타의무형자산	5년

4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(11) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 분류합니다.

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. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

당사는 출고한 제품 및 상품과 관련하여 발생한 과거 제품보증실적을 근거로 향후 보증수리기간내의 예상지출액을 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(16) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가시 현금흐름 예측에 포함합니다.

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 글로벌 최저한세

당사는 필라2 법인세에 따른 글로벌 최저한세의 적용을 받습니다. 한국에서 도입한 글로벌최저한세 및 OECD 모델규정에 따라 그 효과를 산정한 결과, 당사가 인식할 법인세는 없습니다. 당사는 필라2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다.

(22) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 중요한 회계추정, 판단 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액

에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로, 위험관리 및 정책(주석 38), 민감도 분석(주석 23, 38)이 있습니다.

1) 회계적 판단

회사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(가) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회사

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사 할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간(즉, 3년에서 5년) 공장과 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(즉, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2) 회계추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 유의적인 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(가) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 이러한 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(나) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 회사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상결손금 16,272백만원 및 세액공제 2,420백만원을 보유하고 있으나, 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 만약 회사가 미인식한 이연법인세자산을 모두 인식할 경우 순이익이 5,900백만원 만큼 증가할 것입니다. 자세한 내역은 주석 32에 기술하였습니다.

(다) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

(라) 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 4,063백만원(전기말: 3,026백만원)입니다.

(마) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우는 추정이 필요합니다. 당사는 가능한 경우 시장이자율과 같은 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하고 중속기업의 개별 신용등급과 같은 특정 기업별 추정치를 작성해

야 합니다.

(24) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용 가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수인 공정가치 평가기법
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측할 수 없는 투입변수인 공정가치 평가기법

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 회사는 매 보고 기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

금융상품과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다.

공정가치 공시 목적상 회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 투자부동산 - 주석 15
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 39
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 39
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 39

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,182	3,110
보통예금등	3,398,930	2,951,557
합 계	3,401,112	2,954,667

4. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
보통예금	-	2,387,554	신탁유보금
단기금융상품	-	497,873	신탁유보금
장기금융상품	9,000	9,000	당좌개설보증금
합 계	9,000	2,894,427	

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
매출채권	31,120,222	33,963,869
대손충당금	(2,875,080)	(1,733,239)
소 계	28,245,142	32,230,630
미수금	18,049	21,941
대손충당금	(10,851)	(10,851)
소 계	7,198	11,090
합 계	28,252,340	32,241,720

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

① 당기

(단위 : 천원)				
과 목	기초	상각(환입)	제거	기말
매출채권	1,733,239	1,141,841	-	2,875,080
미수금	10,851	-	-	10,851
합 계	1,744,090	1,141,841	-	2,885,931

② 전기

(단위 : 천원)				
과 목	기초	상각(환입)	제거	기말
매출채권	544,743	1,188,496	-	1,733,239
미수금	10,851	-	-	10,851
합 계	555,594	1,188,496	-	1,744,090

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 채권 발생일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
과 목	장부금액	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~9개월 이하	9개월 초과 ~ 15개월 이하	15개월 초과
매출채권	31,120,222	26,677,420	1,216,241	70,521	86,234	3,069,806
미수금	18,049	7,198	-	-	-	10,851
합 계	31,138,271	26,684,618	1,216,241	70,521	86,234	3,080,657

② 전기말

(단위 : 천원)						
과 목	장부금액	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~9개월 이하	9개월 초과 ~ 15개월 이하	15개월 초과
매출채권	33,963,869	28,291,778	1,987,857	143,968	328,346	3,211,921
미수금	21,941	11,090	-	-	-	10,851
합계	33,985,810	28,302,868	1,987,857	143,968	328,346	3,222,772

(4) 당사는 신한은행 등과 팩토링계약을 하고 있으며, 당기 중 매출채권을 양도하여 재무제표에서 제거한 금액은 314,855천원, 당기말 현재 만기가 미도래한 매출채권 양도잔액은 314,855천원 입니다. 또한 당기 중 인식한 매출채권처분손실은 1,601천원 입니다. 전기 중 양도한 매출채권은 없습니다.

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	원 가	평가충당금	장부금액	원 가	평가충당금	장부금액
상품	7,156,767	(61,793)	7,094,974	3,415,249	(26,411)	3,388,838
제품	11,725,448	(1,184,952)	10,540,496	13,573,100	(1,288,299)	12,284,801
재공품	4,004,022	(404,747)	3,599,275	3,704,445	(298,078)	3,406,367
원재료	4,796,026	(25,729)	4,770,297	3,803,092	(43,811)	3,759,280
구입부분품	9,076,345	(245,833)	8,830,512	8,229,202	(64,172)	8,165,031
저장품	309,017	-	309,017	345,363	-	345,363
미착품	1,233,364	-	1,233,364	1,336,960	-	1,336,960
합 계	38,300,989	(1,923,054)	36,377,935	34,407,411	(1,720,771)	32,686,640

7. 파생상품금융자산 · 부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품은 당사가 발행한 전환사채, 주주간 계약에서 발생한 것입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
자 산	통화선도자산	-	459,248
	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	664	1,164,661
	종속회사 지분 콜옵션 (지배주주의 매도청구권)	447,631	354,502
	합 계	448,295	1,978,411
부 채	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	4,084,883	12,069,889
	종속회사 지분 풋옵션 (인수인의 매수청구권)	148,324	-
	합 계	4,233,207	12,069,889

(3) 당기와 전기 중 파생상품과 관련한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기	전기
파생상품평가이익	통화선도평가	-	459,248
	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	3,401,241	1,384,310
	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	-	37,361
	종속회사 지분 콜옵션 (지배주주의 매도청구권)	93,129	354,502
합 계		3,494,370	2,235,421
파생상품평가손실	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	-	262,135
	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	1,052,562	192,210
	종속회사 지분 풋옵션 평가 손실 (인수인의 매수청구권)	148,324	-
합 계		1,200,886	454,345
파생상품거래손익	통화선도거래	(678,624)	(103,260)
합 계		(678,624)	(103,260)

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
제8회 전환사채 전환권 및 조기상환권	883,001	5,528,769	6,839,640
제10회 전환사채 전환권 및 조기상환권	3,201,882	6,541,120	7,925,430
합 계	4,084,883	12,069,889	14,765,070

(5) 당기와 전기 중 당사 주식의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 금융부채로 분류된 내재파생상품의 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	(2,515,884)	(2,654,481)
평가손익	3,401,241	1,122,175
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	(5,917,125)	(3,776,655)

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	27,400	-	18,367	-
단·장기금융상품	12	9,000	497,885	9,000
대여금	-	1,311,667	-	215,833
보증금	-	826,449	-	518,349
출자금	-	1,000	-	1,000
합 계	27,412	2,148,116	516,252	744,182

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	194,990	148,555
선급비용	170,092	179,585
부가세대급금	1,619,455	1,959,574
합 계	1,984,537	2,287,714

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
분 류	자산의 종류	구 분	지분율(%)	취득금액	누적평가금액	장부금액
비유동	지분증권	뉴레이크제1차(유)(*1)	-	-	-	-
비유동	채무상품	후순위채권(*2)	-	675,000	(471,105)	203,895
합 계				675,000	(471,105)	203,895

(*1) 뉴레이크제1차(유)는 2024년 6월 28일에 청산되었습니다.

(*2) 상기 후순위채권은 사채와 관련하여 지급담보 목적으로 취득하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
분 류	자산의 종류	구 분	지분율(%)	취득금액	누적평가금액	장부금액
비유동	지분상품	뉴레이크제1차(유)	8.00	80	(22)	58

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
분 류	자산의 종류	발행인	기초	취득	평가	청산	기말
비유동	지분상품	뉴레이크제1차(유)	58	-	-	(58)	-
	채무상품	후순위채권	-	675,000	(471,105)	-	203,895
합 계			58	675,000	(471,105)	(58)	203,895

② 전기

(단위 : 천원)						
분 류	자산의 종류	발행인	기초	평가	감소	기말
비유동	지분상품	뉴레이크제1차(유)	1,808,750	-	(1,808,692)	58

11. 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
구분	회사명	주식 번호	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
					지분율(%)	취득금액	장부금액	지분율(%)	취득금액	장부금액
관계기업	(주)티피에스		대한민국	이차전지,부품제조	49.01	1,850,466	1,850,466	49.01	1,850,467	1,850,467
공동기업	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	(*)	인도	자동차부품 제조	-	-	-	50.00	4,155	4,155
합 계						1,850,466	1,850,466		1,854,622	1,854,622

당사는 별도재무제표 작성시 상기 관계기업 및 공동기업투자주식에 대하여 원가법으로 회계 처리하고 있습니다.

(*)1 Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited는 투자를 철회하여 자본금을회수 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	기초 장부금액	취득 및 대체액	회수	기말 장부금액
관계기업투자주식	(주)티피에스	1,850,467	-	-	1,850,467
공동기업투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	4,155	-	(4,155)	-
합 계		1,854,622	-	(4,155)	1,850,467

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	기초 장부금액	취득 및 대체액	회수	기말 장부금액
관계기업투자주식	(주)티피에스	1,850,467	-	-	1,850,467
공동기업투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	4,155	-	-	4,155
합 계		1,854,622	-	-	1,854,622

(3) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	자산	부채	매출액	당기순손익
관계기업투자주식	(주)티피에스	6,239,363	3,500,298	4,256,784	(539,076)

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	자산	부채	매출액	당기순손익
관계기업투자주식	(주)티피에스	6,759,776	3,518,373	7,526,095	416,108
공동기업투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	8,311	-	-	-

12. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)							
회사명	주식번호	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
서진기차배건유한공사		대한민국	자동차부품 제조판매	62.00	23,062,780	62.00	23,062,780
(주)세코글로벌		대한민국	무역업	100.00	1,455,367	100.00	1,455,367
에코플라스틱(주)	(*1)	대한민국	자동차부품 제조판매	29.84	30,889,462	29.84	30,889,462
(주)미래아이앤티	(*2)	대한민국	시스템, 소프트웨어개발 및 공급	14.29	100,000	14.29	100,000
세코모빌리티(주)		대한민국	자동차부품 제조	56.00	4,103,219	56.00	4,103,219
SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V.	(*3)	멕시코	자동차부품 제조	99.00	3,454	-	-
우리온기업제2호서진오토모티브(유)	(*4)	대한민국	금융	-	-	-	-
서진오토모티브제일차(유)	(*4)	대한민국	금융	-	-	-	-
서진오토모티브제이차(유)	(*4)	대한민국	금융	-	-	-	-
합 계					59,614,282		59,610,828

(*1) 에코플라스틱(주) 총발행주식수의 28.98%를 보유하고 있으나 에코플라스틱(주)의 자기주식으로 인해 추가 취득없이 유효지분율이 증가하였습니다.

당사의 소유지분율은 50% 미만이나, 당사가 사실상 지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다. 에코플라스틱(주)는 상장회사로서, 당기말 현재 주당 시가는 2,290원입니다.

(*2) 당사와 당사의 종속기업과의 보유지분율 합산시 57.14% 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V.를 신규설립하였습니다.

(*4) 당기 중 채무보증이 해소되어 종속회사에서 제외되었습니다.

(2) 종속기업투자주식 변동내역

당기 중 종속기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	기초	취득	처분	기말
서진기차배건(장가항)유한공사	23,062,780	-	-	23,062,780
(주)세코글로벌	1,455,367	-	-	1,455,367
에코플라스틱(주)	30,889,462	-	-	30,889,462
(주)미래아이앤티	100,000	-	-	100,000
세코모빌리티(주)	4,103,219	-	-	4,103,219
SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V.	-	3,454	-	3,454
합 계	59,610,828	3,454	-	59,614,282

장부금액이 없는 유동화전문회사 및 SPC는 제외하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익
서진기차배건(장가항)유한공사	82,039,577	35,115,021	129,195,984	1,661,927
에코플라스틱(주)	653,166,380	413,768,215	1,317,616,804	25,816,546
아이아(주)	217,978,614	172,860,447	399,133,958	(5,700,143)
(주)코모스	219,423,261	152,400,611	321,980,907	10,646,592

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익
서진기차배건(장가항)유한공사	69,228,295	28,831,747	93,466,387	74,085
에코플라스틱(주)	477,937,461	259,270,148	1,238,717,611	30,660,160
아이아(주)	213,115,481	173,873,509	440,431,672	3,197,258
(주)코모스	187,898,941	132,270,403	258,268,853	6,853,613

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득가액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	31,529,233	-	-	31,529,233
건물	14,849,021	-	(6,999,257)	7,849,764
구축물	3,547,068	-	(1,328,241)	2,218,827
기계장치	99,370,646	-	(73,972,515)	25,398,131
차량운반구	415,755	(5,662)	(253,938)	156,155
공구와기구	44,222,226	-	(37,920,980)	6,301,246
비품	1,725,281	-	(1,082,413)	642,868
건설중인자산	3,881,794	-	-	3,881,794
합 계	199,541,024	(5,662)	(121,557,344)	77,978,018

(*) 당기 중 미완성 유형자산 대해 자본화된 차입원가는 813백만원이며, 자본화 가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 6.38% 입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득가액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	31,529,233	-	-	31,529,233
건물	14,825,021	-	(6,690,785)	8,134,236
구축물	3,454,841	-	(1,254,909)	2,199,932
기계장치	97,232,334	-	(69,823,782)	27,408,552
차량운반구	415,756	(6,522)	(225,449)	183,785
공구와기구	43,422,716	-	(35,958,046)	7,464,670
비품	1,642,045	-	(975,419)	666,626
건설중인자산	1,075,363	-	-	1,075,363
합 계	193,597,309	(6,522)	(114,928,390)	78,662,397

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초장부금액	증가	감소	감가상각비(*1)	기타증감(*2)	기말장부금액
토지	31,529,233	-	-	-	-	31,529,233
건물	8,134,236	-	-	(308,472)	24,000	7,849,764
구축물	2,199,932	-	-	(73,332)	92,227	2,218,827
기계장치	27,408,552	-	(21)	(4,585,078)	2,574,677	25,398,130
차량운반구	183,785	-	-	(27,629)	-	156,156
공구와기구	7,464,670	-	-	(1,962,934)	799,509	6,301,245
비품	666,626	-	-	(106,993)	83,236	642,869
건설중인자산	1,075,363	6,380,080	-	-	(3,573,649)	3,881,794
합 계	78,662,397	6,380,080	(21)	(7,064,438)	-	77,978,018

(*1) 유형자산 상각액은 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초장부금액	증가	감소	감가상각비(*1)	기타증감(*2)	기말장부금액
토지	31,409,668	-	-	-	119,565	31,529,233
건물	8,234,221	-	-	(305,685)	205,700	8,134,236
구축물	2,244,519	-	-	(72,367)	27,780	2,199,932
기계장치	20,637,180	-	(25,059)	(5,148,069)	11,944,500	27,408,552
차량운반구	181,150	-	(1)	(27,133)	29,769	183,785
공구와기구	9,050,288	-	(2)	(2,112,453)	526,837	7,464,670
비품	606,320	-	-	(95,224)	155,530	666,626
건설중인자산	876,580	14,314,774	-	-	(14,115,991)	1,075,363
합 계	73,239,926	14,314,774	(25,062)	(7,760,931)	(1,106,310)	78,662,397

(*1) 유형자산 상각액은 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	64,423	(56,898)	7,525
개발비	4,063,304	-	4,063,304
기타의무형자산	1,594,655	(1,091,224)	503,431
합 계	5,722,382	(1,148,122)	4,574,260

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	64,423	(55,499)	8,924
개발비	3,025,758	-	3,025,758
기타의무형자산	1,562,655	(972,375)	590,280
합 계	4,652,836	(1,027,874)	3,624,962

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	무형자산상각액	기말
산업재산권	8,924	-	(1,399)	7,525
개발비	3,025,758	1,037,546	-	4,063,304
기타의무형자산	590,280	32,000	(118,849)	503,431
합 계	3,624,962	1,069,546	(120,248)	4,574,260

상기의 무형자산 상각액은 매출원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	무형자산상각액	기말
산업재산권	10,323	-	(1,399)	8,924
개발비	796,283	2,229,475	-	3,025,758
기타의무형자산	431,464	263,150	(104,334)	590,280
합계	1,238,070	2,492,625	(105,734)	3,624,962

상기의 무형자산 상각액은 매출원가 및 판매관리비에 계상되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 시험연구비는 각각 641백만원 및 456백만원이며, 이는 제조원가에 계상되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 개발비와 관련한 무형자산에 대한 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간	비 고
개발비	하이브리드 댐퍼	4,063,304	10년	양산 차종 생산 설계비용

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가	감소	감가상각	기말
토지	1,913,102	-	-	-	1,913,102
건물	2,311,246	235,440	-	(53,060)	2,493,626
합 계	4,224,348	235,440	-	(53,060)	4,406,728

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각	대체	기말
토지	1,045,461	-	-	-	867,641	1,913,102
건물	2,628,470	590,360	-	(39,943)	(867,641)	2,311,246
합 계	3,673,931	590,360	-	(39,943)	-	4,224,348

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	685,391	272,150
운영비용	(180,899)	(101,197)
합 계	504,492	170,953

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물 (서울시 서초동)	4,406,728	6,856,711

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	24,558,685	27,858,958
미지급금	8,492,600	11,134,487
미지급비용	2,017,795	2,945,521
합 계	35,069,080	41,938,966

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
무역금융	수출입은행 등	4.80 ~ 5.01	6,400,000	8,000,000
운전자금대출	한국산업은행 등	4.50 ~ 7.40	41,859,584	30,901,250
사모사채	제이티친애저축은행(주)	7.40	7,000,000	-
	NH투자증권	-	-	2,500,000
할인어음	신한은행	5.50	1,600,651	-
소 계			56,860,235	41,401,250
가산: 유동성장기차입금			17,318,333	22,861,667
합 계			74,178,568	64,262,917

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	금액	상환방법
일반운전대	국민은행	5.01	2026-12-09	650,000	분할
일반운전대	국민은행	5.39	2025-05-18	600,000	분할
일반운전대	국민은행	5.66	2026-03-02	2,083,333	분할
일반운전대	국민은행	5.06	2026-08-03	980,000	분할
일반운전대	우리은행	6.05	2025-11-27	2,500,000	분할
일반운전대	산업은행	4.98	2027-09-30	4,000,000	분할
일반운전대	현대커머셜	5.92	2027-01-08	3,472,222	분할
사모사채	케이디비에스지제오차(유)	5.60	2025-09-06	10,000,000	만기일시
사모사채	신보2024제17차유동화전문(유)	4.30	2027-09-26	25,000,000	만기일시
소 계				49,285,555	
차감: 유동성장기차입금				(17,318,333)	
합 계				31,967,222	

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	금액	상환방법
일반운전대	국민은행	5.92	2026-12-09	975,000	분할
일반운전대	국민은행	6.08	2025-05-19	1,800,000	분할
일반운전대	국민은행	6.01	2026-03-02	3,750,000	분할
일반운전대	국민은행	5.43	2026-08-03	1,400,000	분할
일반운전대	우리은행	6.45	2025-11-27	5,000,000	분할
일반운전대	현대커머셜	4.66	2024-10-31	416,667	분할
일반운전대	현대트랜시스	2.14	2024-05-11	416,667	분할
사모사채	FCC Co Ltd	3.50	2024-02-03	10,000,000	만기일시
사모사채	케이디비에스지제오차(유)	5.86	2025-09-06	10,000,000	만기일시
자산유동화대출	우리은행기업제2호 서진오토모티브(유)	5.50	2024-03-07	1,250,000	분할
자산유동화대출	서진오토모티브제이차(유)	7.30	2025-11-07	12,000,000	분할
소 계				47,008,334	
차감: 유동성장기차입금				(22,861,667)	
합 계				24,146,667	

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금액
1년 이내	17,318,333
1년 ~ 3년	31,967,222
합 계	49,285,555

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법 등
전환사채(8차)	2022-04-29	2027-04-29	-	2,840,000	9,370,000	만기일시상환
전환사채(10차)	2023-03-16	2028-03-16	2.0	8,100,000	10,000,000	조기상환권부여
가산 : 사채상환할증금				849,658	1,048,960	
차감 : 전환권 조정				(6,150,908)	(11,704,337)	
차감계(장부금액)				5,638,750	8,714,623	

당기 중 전환사채(10차)의 전환청구로 보통주 신주 616,279주가 발행되었습니다.

(2) 전환사채의 발행조건에 관한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제8회 무기명식 무보증 전환사채	제10회 무기명식 무보증 전환사채
발행금액	10,000,000	10,000,000
표면금리	0.0%	0.0%
만기 보장수익율	0.0%	2.0%
조기상환청구권 (put option)	발행일로부터 24개월(2024년 4월 29일) 부터 조기상환을 청구할 수 있음	발행일로부터 24개월(2025년 3월 16일) 부터 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권 (call option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 12개월 (2023년 04월 29일)부터 23개월(2024년 03월 29일)까지 사채 액면의 30% 범위 내에서 매도를 청구 할 수 있음 제3자 양도 조건은 계약서에 특정된 사항은 없음.	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 12개월 (2024년 03월 16일)부터 24개월(2025년 03월 16일)까지 사채 액면의 20% 범위 내에서 매도를 청구 할 수 있음 제3자 양도 조건은 계약서에 특정된 사항은 없음.
최초 전환가격	2,360원/주	2,222원/주
전환가액 결정방법	사채의 전환가액은 해당 사채의 발행을 위한 이사회 결의일 (2022년 04월 27일) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급 하여 산정한 다음 각호의 가액 중 가장 높은 가액을 기준주가로 하여 기준주가의 100%에 해당하는 가액을 전환가격으로 한다. 단, 전환가격이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가격으로 함. 가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격 나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가 다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일 전 제3거래일 가중산술평균주가	사채의 전환가액은 해당 사채의 발행을 위한 이사회 결의일 (2023년 03월14일) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급 하여 산정한 다음 각호의 가액 중 가장 높은 가액을 기준주가로 하여 기준주가의 100%에 해당하는 가액을 전환가격으로 한다. 단, 전환가격이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가격으로 함. 가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격 나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가 다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일 전 제3거래일 가중산술평균주가
전환가격의 조정	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권 부사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 소정의 산식에 따라 조정 됨 위와는 별도로 전환사채 발행일로부터 매 6개월이 되는 날을 전환 가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 (1) 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 하고,(단, 전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가액의 70%) (2) 직전전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정함(단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정후 전환 가액은발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)이내로 함)	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권 부사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 소정의 산식에 따라 조정 됨 위와는 별도로 전환사채 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환 가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 (1) 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 하고,(단, 전환가격의 최저 조정한도는 최초 전환가액의 70%) (2) 직전 전환가액보다 높을 경우에는 그 높은 가격을 새로운 전환가액으로 상향조정함(단, 전환가액을 상향조정하는 경우 조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)이내로 함)
전환청구기간	2023-04-29 ~ 2027-03-29	2024-03-16 ~ 2028-02-16

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	756,311	(392,993)	363,318
차량운반구	322,358	(157,523)	164,835
합 계	1,078,669	(550,516)	528,153

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	992,837	(424,796)	568,041
차량운반구	294,824	(103,454)	191,370
합 계	1,287,661	(528,250)	759,411

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	397,182	537,729
비유동	155,783	249,553
합 계	552,965	787,282

(3) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	리스부채 장부금액	계약금액	리스부채 장부금액
1년 이하	414,170	397,182	565,965	537,729
1년 초과 ~ 3년 이하	182,486	155,782	295,577	249,553
합 계	596,656	552,964	861,542	787,282

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 600백만원이며, 단기리스료 및 소액자산리스료로 인한 현금유출액(영업활동)은 46백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기	전기
비용	사용권자산의 감가상각비		
	건물	531,867	580,333
	차량운반구	114,377	95,582
	감가상각비 소계	646,244	675,915
	리스부채에 대한 이자비용	64,447	74,447
	단기리스료 및 소액자산리스료	46,153	36,409
	비용 합계	756,844	786,771
수익	사용권자산(임차보증금)에 대한 이자수익	49,619	41,048
	수익 합계	49,619	41,048

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	24,602	5,598	33,380	-
보증금	-	710,000	-	540,000
합 계	24,602	715,598	33,380	540,000

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	355,357	365,142
선수금	507,862	261,967
합 계	863,219	627,109

22. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	기초	전입(환입)액	사용액	기말	유동성 분류	
					유동	비유동
판매보증충당부채	717,785	(9,207)	(103,474)	605,104	192,675	412,429

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	기초	전입(환입)액	사용액	기말	유동성 분류	
					유동	비유동
판매보증충당부채	1,063,646	(257,144)	(88,717)	717,785	232,239	485,546

23. 순확정급여부채 및 장기종업원급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,491,691	19,690,778
사외적립자산의 공정가치	(10,561,761)	(9,799,190)
재무상태표에 인식된 금액	11,929,930	9,891,588

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	19,690,778	17,229,755
당기근무원가	1,696,258	1,431,282
이자원가	829,147	867,388
확정급여채무의 재측정요소	1,885,047	2,106,418
퇴직급여지급액	(1,609,539)	(1,944,065)
기말금액	22,491,691	19,690,778

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,799,190	9,743,704
이자수익	444,778	521,203
기여금 납입액	2,246,219	2,713,406
퇴직급여 지급액	(1,716,607)	(2,986,211)
사외적립자산의 재측정요소	(211,819)	(192,912)
기말금액	10,561,761	9,799,190

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기금융상품	10,422,271	9,672,677
보험상품	28,964	9,485
기 타	110,526	117,028
합 계	10,561,761	9,799,190

사외적립자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 자산에 투자되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,696,258	1,431,282
순이자원가	384,368	346,185
종업원급여에 포함된 총비용	2,080,626	1,777,467

(6) 당기와 전기의 보험수리적손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재무적 가정의 변동	(1,330,330)	(1,472,352)
인구통계적 가정의 변동	8,744	-
경험조정	(563,461)	(634,066)
사외적립자산의 수익	(211,819)	(192,912)
합 계	(2,096,866)	(2,299,331)

(7) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.20%	4.74%
기대임금상승률	3.28%	3.40%

당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채(AAO)의 시장수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인률과 동일하게 적용하였습니다.

(8) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 변동	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,157,983)	1,310,176
기대임금상승률	1,310,926	(1,179,792)

(9) 당기말 확정급여채무의 만기구성은 아래와 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 5.99년입니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	1,640,057	4,031,119	5,097,320	11,723,195	22,491,691

(10) 장기종업원급여부채

당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기근속보상에 대한 부채	1,083,525	807,761

24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내역		당기말	전기말
발행할 주식수		200,000,000주	200,000,000주
보통주	1주당 금액	500원	500원
	보통주 발행 주식수	21,844,410주	21,228,131주
	보통주 자본금	10,922,205	10,614,066
자본금 합계		10,922,205	10,614,066

(2) 당기와 전기 중 당사의 자본금 및 주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원, 주)		
과목	주식수	자본금
기 초	21,228,131	10,614,066
전환권 행사	616,279	308,139
기 말	21,844,410	10,922,205

② 전기

(단위 : 천원, 주)		
과목	주식수	자본금
기 초	21,041,246	10,520,623
전환권 행사	186,885	93,443
기 말	21,228,131	10,614,066

25. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,420,897	45,785,332
전환권대가(*1)	2,590,918	2,590,918
기타자본잉여금	919,219	919,219
자기주식	(5,634,053)	(5,634,053)
합 계	45,296,981	43,661,416

(*1) 자본에 직접 반영된 법인세비용 반영후의 금액입니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가지고 있는 자기주식은 123,946주입니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	727,000	727,000
임의적립금	110,000	110,000
미처분이익잉여금	(2,107,541)	2,506,924
합 계	(1,270,541)	3,343,924

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2025년 3월 28일		처분확정일: 2024년 3월 29일	
1. 미처분이익잉여금		(2,107,541)		2,506,924
전기이월이익잉여금	2,506,924		7,584,778	
확정급여제도의재측정요소	(2,096,866)		(1,816,471)	
당기순이익(손실)	(2,517,599)		(3,261,383)	
2. 차기이월이익잉여금		(2,107,541)		2,506,924

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련원가

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 제품 및 서비스 계약과 수익인식시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	122,592,819	118,165,408
해외	58,442,516	53,930,063
합 계	181,035,335	172,095,471
주요 제품과 서비스 계열		
자동차부품	180,349,944	171,866,521
기타	685,391	228,950
합 계	181,035,335	172,095,471
수익인식시기		
한 시점에 인식	181,035,335	172,095,471

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	31,120,222	33,963,869

(3) 당기와 전기 중 당사의 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	151,901,279	142,886,346
상품매출	23,820,445	21,470,735
기타매출	5,313,611	7,738,390
합 계	181,035,335	172,095,471

(4) 당기와 전기 중 매출의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	180,349,944	171,866,521
용역의 제공으로 인한 수익	685,391	228,950
합 계	181,035,335	172,095,471

(5) 당기와 전기 중 당사가 계상한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	145,620,168	137,591,307
상품매출원가	17,577,860	16,508,617
합 계	163,198,028	154,099,924

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,691,295)	(2,369,006)
원재료 등 매입액	99,731,016	101,429,029
종업원급여	22,201,431	20,723,220
감가상각비 및 무형자산상각비	7,237,747	7,906,607
기타비용	55,095,876	43,824,012
합 계	180,574,775	171,513,862

상기 비용은 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급 여	4,858,861	4,528,801
퇴 직 급 여	380,602	325,146
복리후생비	1,411,828	1,017,842
여비교통비	253,462	220,296
통 신 비	31,669	34,499
세금과공과	173,397	490,520
접 대 비	201,846	163,644
지급수수료	1,673,341	2,007,275
소 모 품 비	97,486	87,820
차량유지비	13,519	10,390
도서인쇄비	1,599	1,956
교육훈련비	93,171	50,230
임 차 료	52,483	51,940
감가상각비	126,355	101,799
보 험 료	52,946	40,681
수 선 비	48,393	11,988
광고선전비	28,575	16,251
건 본 비	29,151	63,331
수출제비용	1,485,420	1,212,720
운 반 비	1,576,393	2,436,535
대손상각비	1,141,841	1,188,496
판매보증충당부채전입(환입)액	(9,207)	(257,144)
포 장 비	3,414,519	3,387,043
무형자산상각비	120,248	105,734
사용권자산상각비	118,849	116,145
합 계	17,376,747	17,413,938

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
수입보증료	27,156	37,725
수입임대료	-	43,200
유형자산처분이익	12,690	28,119
투자자산처분이익	39	691,228
잡이익	36,206	51,359
합 계	76,091	851,631

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	-	24,034
기부금	199,000	802,000
잡손실	190,144	283,930
합 계	389,144	1,109,964

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	91,054	57,502
외환차익	1,806,049	2,269,830
외화환산이익	955,231	285,014
배당금수익	719,472	1,101,829
파생상품평가이익	3,494,370	2,235,422
파생상품거래이익	-	128,056
사채상환이익	757,795	-
합 계	7,823,971	6,077,653

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	6,394,654	6,185,367
외환차손	1,481,907	1,717,727
외화환산손실	258,584	466,653
매출채권처분손실	1,601	-
파생상품평가손실	1,200,886	454,345
파생상품거래손실	678,624	231,316
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	471,106	-
합 계	10,487,362	9,055,408

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	금융자산		금융부채			합 계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익(비용)	91,054	-	(6,330,207)	-	(64,447)	(6,303,600)
외환차익(차손)	439,621	-	(115,479)	-	-	324,142
외화환산이익(손실)	842,517	-	(145,870)	-	-	696,647
매출채권처분이익(손실)	(1,601)	-	-	-	-	(1,601)
사채상환이익(손실)	-	-	757,795	-	-	757,795
파생상품거래이익(손실)	-	-	-	(678,624)	-	(678,624)
파생상품평가이익(손실)	-	(959,433)	-	3,252,917	-	2,293,484
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	-	(471,105)	-	-	-	(471,105)
합 계	1,371,591	(1,430,539)	(5,833,760)	2,574,293	(64,447)	(3,382,862)

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	
이자수익(비용)	57,502	-	(6,185,367)	-	(6,127,865)
외환차익(차손)	179,911	-	372,192	-	552,103
외화환산이익(손실)	(74,306)	-	(107,332)	-	(181,638)
파생상품거래이익(손실)	-	128,056	-	(231,316)	(103,260)
파생상품평가이익(손실)	-	658,902	-	1,122,174	1,781,076
배당금수익	-	606,725	-	-	606,725
합 계	163,107	1,393,683	(5,920,507)	890,858	(3,472,859)

배당금수익 중 관계기업및종속기업투자주식으로부터 발생한 수익은 상기 범주별 금융수익에서 제외하였습니다.

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	482,859
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	1,715	124,043
법인세비용(수익)	1,715	606,902

(2) 당기와 전기 중 자본으로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	-	482,859

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,515,884)	(2,654,481)
적용세율에 따른 세부담액	-	-
조정사항:		
비과세수익	(1,587)	(3,336)
비공제비용	88,452	71,951
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	1,715	124,043
기초세무조정차이	-	21,710
이연법인세 미인식효과	910,183	1,034,783
기타	(997,048)	(642,249)
조정사항 합계	1,715	606,902
법인세비용(수익)	1,715	606,902
유효세율	-	-

(4) 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	기초조정	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	2,065,727	1,615	426,013	-	2,493,355
판매보증충당부채	150,017	-	(23,550)	-	126,467
미수수익	(134)	-	(2,057)	-	(2,191)
감가상각비	252,768	-	(29,853)	-	222,915
외화환산손익	37,962	-	(183,562)	-	(145,599)
압축기장충당금	(238,568)	-	-	-	(238,568)
미지급비용	196,044	-	-	-	196,044
토지	(4,300,681)	-	-	-	(4,300,681)
개발비	204,101	-	(145,185)	-	58,915
장기종업원급여부채	168,822	-	57,635	-	226,457
대손충당금	293,137	-	244,501	-	537,638
파생상품평가손익	(21,872)	-	(295,042)	-	(316,915)
당기손익금융자산평가손익	5	-	98,456	-	98,461
지급보증수수료	27,470	-	-	-	27,470
관계기업투자주식	31,016	-	-	-	31,016
종속기업투자주식	131,590	-	-	-	131,590
매출채권지연이자	270,246	-	-	-	270,246
이전가액	103,038	-	-	-	103,038
기타	440,267	-	119,365	-	559,632
이월결손금	3,396,603	(1,615)	5,918	-	3,400,907
이월세액공제	1,782,564	-	637,544	-	2,420,108
합 계	4,990,121	-	910,183	-	5,900,304
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액					(5,900,304)
이연법인세자산(부채)계상액					-

당사는 일시적차이의 소멸시기를 고려하여 차감할 일시적차이와 이월결손금에 대하여 예측 가능한 미래에 발생할 과세소득 내에서 이연법인세자산을 인식하였으나, 동일한 금액의 이연법인세부채가 존재하여 상계 후 기말잔액은 없습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	기초조정	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	1,572,071	(7,486)	18,283	482,859	2,065,727
판매보증충당부채	223,365	(1,063)	(72,285)	-	150,017
매출채권	(47,898)	228	47,670	-	-
미수수익	(5,059)	24	4,901	-	(134)
감가상각비	254,534	(1,678)	(88)	-	252,768
외화환산손익	34,284	(163)	3,841	-	37,962
압축기장충당금	(239,709)	1,141	-	-	(238,568)
미지급비용	173,343	(825)	23,526	-	196,044
토지	(4,321,259)	20,578	-	-	(4,300,681)
개발비	376,773	(1,793)	(170,879)	-	204,101
장기종업원급여부채	131,057	(624)	38,389	-	168,822
대손충당금	49,539	(236)	243,834	-	293,137
파생상품평가손익	(41,274)	197	19,205	-	(21,872)
당기손익금융자산평가손익	145,162	(690)	(144,467)	-	5
지급보증수수료	27,602	(132)	-	-	27,470
관계기업투자주식	31,165	(149)	-	-	31,016
종속기업투자주식	132,219	(629)	-	-	131,590
매출채권 지연이자	271,540	(1,294)	-	-	270,246
이전가격	103,532	(494)	-	-	103,038
기타	366,296	129,918	(55,947)	-	440,267
이월결손금	4,089,850	(20,862)	(672,385)	-	3,396,603
이월세액공제	606,497	(848)	1,176,914	-	1,782,564
합 계	3,933,630	113,120	460,512	482,859	4,990,121
이연법인세자산의 실현가능성 판단에 의한 이연법인세자산 미인식액					(4,990,121)
이연법인세자산(부채)계상액					-

일시적차이의 실현시기를 고려하여 차감할 일시적차이가 가산할 일시적 차이를 초과하는 금액 및 이월결손금 등에 대하여 관련 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래세율인 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기말 현재 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 미인식한일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	내 역	기말잔액
차감할(가산할) 일시적차이	종속기업투자주식 등	3,045,633

(7) 당기말 현재 이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 금액과 공제 만기일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		기말잔액	공제만기일
가산할일시적차이	종속기업투자관련	3,045,633	
이월결손금	2019년 발생분	4,441,337	2029-12-31
	2020년 발생분	7,336,197	2030-12-31
	2021년 발생분	-	2031-12-31
	2022년 발생분	267,485	2032-12-31
	2023년 발생분	1,532,687	2033-12-31
	2024년 발생분	28,318	2034-12-31
	소계	13,606,024	
이월세액공제	2020년 발생분	70,784	2025-12-31
	2021년 발생분	97,568	2026-12-31
	2022/2017년 발생분	143,608	2027-12-31
	2023/2018년 발생분	1,406,290	2028-12-31
	2024/2019년 발생분	666,052	2029-12-31
	2020년 발생분	19,694	2030-12-31
	2021년 발생분	16,111	2031-12-31
	소계	2,420,108	

(8) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 회사는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 당사는 GLOBE유효세율이 15%를 초과하지 않습니다. 이로 인해 당기에 인식할 필라2 법인세비용은 없으며, 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,517,599,017)	(3,261,382,874)
가중평균유통보통주식수(*)	21,588,594	21,035,518
기본주당손익	(117)	(155)

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	21,844,410	21,228,131
가중평균보통주식수	21,712,540	21,159,464
가중평균자기주식수	(123,946)	(123,946)
가중평균유통보통주식수	21,588,594	21,035,518

(2) 희석주당손익

당기와 전기의 희석효과가 없으므로 당기와 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 당기말와 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	주석번호	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 개인		배석두	배석두
종속기업	(*1) (*2) (*3) (*4) (*5) (*6)	에코플라스틱(주), 아이아(주), (주)코모스, (주)디에이치오 토모티브, (주)진원, ECOPLASTIC Automotive America, ECOPLASTIC AMERICA, KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive VINA, (주)다원, 온기업자동 차부품14호(유), (주)제이엠신소재, 아이아제팔차(유), 서진기 차배건(장가항)유한공사, SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V, (주)세코글로벌, SECO GLOBAL TRADING(SHANGHAI)CO.,LTD, 세코모빌리티(주), (주)미 래아이애펙	에코플라스틱(주), (주)아이아, (주)코모스, (주)동호오토모 티브, (주)진원, ECOPLASTIC Automotive America, ECOPLASTIC AMERICA, KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive VINA, (주)다원, 온기업자동 차부품14호(유), (주)제이엠신소재, 아이아제삼차(유), 아 이아제오차(유), 아이아제육차(유), 아이아제칠차(유), 우리 온기업제14호아이아(유), 서진기차배건(장가항)유한공사, (주)세코글로벌, SECO GLOBAL TRADING(SHANGHAI)CO.,LTD, 세코모빌리티(주), (주)미 래아이애펙, 우리온기업제2호서진오토모티브(유), 서진오 토모티브제일차(유), 서진오토모티브제이차(유)
관계기업및공동기업	(*7)	(주)티피에스	(주)티피에스, Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited
기타특수관계자		(주)서진캠, (주)인베스터유나이티드, (주)연합, (주)넵스테 크놀러지, (유)라디안홀딩스, (유)두리, 서진산업(주), (주))영풍기계, (주)쌍앤파커스, (주)우리인터텍스, (주)대원티 앤엠, (주)미보기아, (유)동화, (주)트리오엔지니어링, 상일 식품(주), 미찌푸드(주), 브랜드유니언(주), (주)좋은사람들 외	(주)서진캠, (주)인베스터유나이티드, (주)연합, (주)넵스테 크놀러지, (유)라디안홀딩스, (유)두리, 서진산업(주), (주))영풍기계, (주)쌍앤파커스, (주)우리인터텍스, (주)대원티 앤엠, (주)미보기아, (유)동화, (주)트리오엔지니어링, 상일식 품(주), 미찌푸드(주) 외

(*1) 종속기업인 SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V는 당기 중 신규설립하여 지배력을 소유하게된 회사 입니다.

(*2) ECOPLASTIC Automotive America, ECOPLASTIC AMERICA, (주)코모스, 아이아(주), (주)디에이치오토모티브, (주)진원은 에코플라스틱(주)가 지배력을 보유하고 있는 손자회사입니다.

(*3) SECO GLOBAL TRADING(SHANGHAI)CO.,LTD 는 (주)세코글로벌이 지배력을 보유하고 있는 손자회사입니다.

(*4) KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive ViNA, 온기업자동차부품14호(유)는 (주)코모스가 지배력을 보유하고 있는 손자회사입니다.

(*5) (주)제이엠신소재, 아이아제팔차(유)는 아이아(주)가 지배력을 소유하고 있는 손자회사입니다.

(*6) 서진오토모티브제일차(유), 서진오토모티브제이차(유), 우리온기업제2호서진오토모티브(유), 아이아제삼차(유), 아이아제오차(유), 아이아제육차(유) 및 아이아제칠차(유)는 채무보증이 해소되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(*7) Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited는 자본금을 회수하여 관계기업및 공동기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 중요한 매출·매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분		수익		비용		
		매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산 등의 구입
종속기업	서진기차배건(장가항)유한공사	1,659,057	16,916	3,387,139	-	-
	SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V	72,291	10,477	-	-	-
	(주)세코글로벌	943,796	3,737	264,430	-	-
	에코플라스틱(주)	229,294	8,503	-	-	-
	아이아(주)	77,842	2,000	-	-	-
	(주)코모스	51,045	2,000	-	908	-
	KOMOS Automotive India	5,125,382	-	820,983	-	-
	SECO GLOBAL TRADING (SHANGHAI)CO.,LTD	-	-	3,140,974	-	-
	(주)미래아이앤티	27,000	-	-	916,824	-
	세코모빌리티(주)	-	-	-	3,400,898	-
	우리온기업제2호 서진오토모티브(유)	-	-	-	4,195	-
	서진오토모티브제이차(유)	-	-	-	616,677	-
	(주)인베스터유나이티드	64,800	31,029	-	216,000	-
기타특수관계자	(주)서진캠	72,882	2,000	-	54,374	22,100
	(주)연합	-	-	-	933,032	-
	서진산업(주)	150,528	2,000	-	196,178	-
	(주)넵스테크놀로지	-	-	-	172,690	-
	(주)우리인터텍스	-	-	-	13,231	-
	(주)대원티앤엠	-	-	-	13,761	-
	(주)미보기아	-	-	857,825	-	-
	(주)트리오엔지니어링	-	-	2,803,842	-	500,100
	상일식품(주)	-	-	-	542	-
	미찌푸드(주)	-	-	-	2,197	-
	브랜드유니언(주)	12,000	-	-	15,525	-
	(주)좋은사람들	-	-	-	4,276	-
	합 계	8,485,917	78,662	11,275,193	6,561,308	522,200

서진기차배건(장가항)유한공사의 매출 및 매입 거래금액에는 유상사급거래금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분		수익		비용		
		매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산 등의 구입
종속기업	서진기차배건(장가항)유한공사	2,257,436	17,725	3,283,041	-	-
	(주)세코글로벌	521,572	-	-	-	-
	에코플라스틱(주)	80,177	22,000	-	-	-
	(주)아이아	23,953	2,000	65,420	-	-
	(주)코모스	20,719	2,000	-	-	-
	KOMOS Automotive India	4,660,913	-	1,153,980	-	-
	SECO GLOBAL TRADING (SHANGHAI)CO.,LTD	-	-	2,843,673	-	-
	(주)미래아이앤티	-	-	-	523,435	248,193
	세코모빌리티(주)	-	101	-	292,669	-
	우리온기업제2호 서진오토모티브(유)	-	-	-	199,092	-
	서진오토모티브제일차(유)	-	-	-	156,193	-
	서진오토모티브제이차(유)	-	-	-	132,000	-
기타특수관계자	(주)인베스터유나이티드	21,600	43,200	-	216,000	-
	(주)서진캠	24,936	2,000	108,137	51,957	-
	(주)연합	-	-	-	1,660,981	-
	서진산업(주)	53,565	2,000	-	152,561	-
	(주)넵스테크놀로지	-	8,459	-	170,550	-
	(주)우리인터텍스	-	-	-	12,274	-
	(주)대원티앤엠	-	-	-	13,445	-
	(주)미보기아	-	-	-	132,740	-
	(주)트리오엔지니어링	-	-	-	-	3,466,100
	상일식품(주)	-	25,890	-	212	-
	미찌푸드(주)	-	-	-	707	-
	브랜드유니언(주)	4,000	-	-	-	-
합 계		7,668,871	125,375	7,454,251	3,714,816	3,714,293

서진기차배건(장가항)유한공사의 매출 및 매입 거래금액에는 유상사급거래금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사와의 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)								
회사명	자금대여거래				자금차입거래			
	기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V	-	1,102,500	-	1,102,500	-	-	-	-
우리온기업제2호 서진오토모티브(유)	-	-	-	-	1,250,000	-	(1,250,000)	-
서진오토모티브제이차(유)	-	-	-	-	12,000,000	-	(12,000,000)	-
(주)인베스터유나이티드	-	6,000,000	(6,000,000)	-	-	-	-	-
합 계	-	7,102,500	(6,000,000)	1,102,500	13,250,000	-	(13,250,000)	-

② 전기

(단위 : 천원)								
회사명	자금대여거래				자금차입거래			
	기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
세코모빌리티(주)	-	100,000	(100,000)	-	-	-	-	-
상일식품(주)	-	3,000,000	(3,000,000)	-	-	-	-	-
(주)벡스테크놀러지	-	1,900,000	(1,900,000)	-	-	-	-	-
우리온기업제2호 서진오토모티브(유)	-	-	-	-	6,250,000	-	(5,000,000)	1,250,000
서진오토모티브제일차(유)	-	-	-	-	5,444,444	-	(5,444,444)	-
서진오토모티브제이차(유)	-	-	-	-	-	12,000,000	-	12,000,000
합 계	-	5,000,000	(5,000,000)	-	11,694,444	12,000,000	(10,444,444)	13,250,000

(4) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 중요한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분		채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
종속기업	서진기차배건(장가항)유한공사	293,897	-	16,916	422,301	-
	SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V	72,642	1,102,500	10,477	-	-
	(주)세코글로벌	-	-	2,859	-	-
	에코플라스틱(주)	33,841	-	-	-	-
	아이아(주)	12,032	-	-	-	-
	(주)코모스	7,056	-	-	-	999
	KOMOS Automotive India	2,148,409	-	-	51,230	-
	SECO GLOBAL TRADING (SHANGHAI)CO.,LTD	-	-	2,428	647,496	-
	(주)미래아이애크	3,300	-	-	-	72,265
	세코모빌리티(주)	-	-	-	-	245,526
기타특수관계자	(주)인베스터유나이티드	5,940	-	-	-	29,800
	(주)서진캠	10,848	-	-	-	9,371
	(주)연합	-	-	-	-	107,707
	서진산업(주)	22,062	-	200,000	-	17,131
	(주)범스테크놀로지	-	-	100,000	-	4,444
	(주)미보기아	-	-	-	197,671	-
	(주)트리오엔지니어링	-	-	-	-	2,180,209
	상일식품(주)	-	-	-	-	91
	미찌푸드(주)	-	-	-	-	50
합 계		2,610,027	-	332,680	1,318,698	2,667,593

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분		채 권		채 무		
		매출채권	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	서진기차배건(장가항)유한공사	701,163	17,725	1,174,239	-	-
	에코플라스틱(주)	38,586	11,090	-	-	-
	(주)아이아	11,528	-	-	-	-
	(주)코모스	9,971	-	-	-	-
	KOMOS Automotive India	2,158,291	-	452,778	-	43
	SECO GLOBAL TRADING (SHANGHAI)CO.,LTD	-	2,428	606,108	-	-
	(주)미래아이애크	-	-	-	-	45,721
	세코모빌리티(주)	-	-	-	-	-
	우리온기업제2호 서진오토모티브(유)	-	-	-	1,250,000	4,709
	서진오토모티브제이차(유)	-	-	-	12,000,000	60,000
	(주)인베스터유나이티드	5,940	-	-	-	29,800
기타특수관계자	(주)서진캠	12,001	-	-	-	31,710
	(주)연합	-	-	-	-	417,386
	서진산업(주)	37,027	100,000	-	-	14,383
	(주)넵스테크놀로지	-	100,000	-	-	-
	(주)미보기아	-	-	-	-	44,407
	(주)트리옌지니어링	-	-	-	-	1,033,494
	상일식품(주)	-	-	-	-	75
	미찌푸드(주)	-	-	-	-	153
	브랜드유니언(주)	1,100	-	-	-	-
	합 계	2,975,607	231,243	2,233,125	13,250,000	1,681,881

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터 수취한 배당금을 배당금수익(당기 719백만원, 전기 495백만원)으로 인식하였습니다. 그 외 당사가 특수관계자에게 지급한 배당금은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	814,000	1,081,800
퇴직급여	173,904	308,399
합 계	987,904	1,390,199

(7) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	거래내용	당기	전기
SEOJIN AUTOMOTIVE MEXICO S.A. DE C.V.	지분취득	3,454	-
에코플라스틱(주)	유상증자 (에코플라스틱(주))	-	7,343,271
(주)세코모빌리티	주식매수	-	200,906

(8) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
제공받은자	보증금액	보증내용
서진기차배건(장가항)유한공사	CNY 24,000,000	차입금 지급보증
(주)세코글로벌	1,100,000 USD 2,520,000	차입금 지급보증
합 계	USD 2,520,000 CNY 24,000,000 1,100,000	

(9) 특수관계자에게 제공받은 지급보증

당기말 현재 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	피보증인	보증금액	보증내용
(주)서진캠	우리은행	6,000,000	차입금 지급보증
	신한캐피탈	3,600,000	차입금 지급보증
	케이디비이에스지제오차(유)	12,000,000	사모사채 지급보증
	제이티친애저축은행(주)	8,400,000	사모사채 지급보증
합 계		30,000,000	

35. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무 및 보증 등을 위해 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공내역
토지, 건물, 기계장치, 투자부동산, 채고자산	78,412,005	98,862,734	한국산업은행 외	차입금 담보
매출채권	7,685,840	8,600,000	현대커머셜	차입금 담보
장기금융상품	9,000	9,000	한국산업은행 외	당좌개설 보증금
합계	86,106,845	107,471,734		

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보증인	보증내역	보증처	실행금액
서울보증보험주식회사	기업금융보증보험	현대커머셜 주식회사	2,865,000
	물품대금보증보험	SK에너지(주)	11,000
	인허가보증보험	한국산업인력공단	40,000
신용보증기금	신용보증서	국민은행	1,170,000
	유동화회사보증(P-CBO 보증)	당사	25,000,000
합 계			29,086,000

(2) 주요 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 맺은 주요 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
금융기관	구 분	약정한도	
		원 화	외 화
신한은행 외	할인약정	6,400,000	—
국민은행 외	무역금융	20,500,000	—
산업은행 외	일반자금대출 및 시설자금	63,145,139	—
에이원자산운영 외	전환사채	10,940,000	—
케이디비이에스지제오차(유) 외	사모사채	42,000,000	—
신한은행 외	기타약정	5,630,000	USD 900,000 JPY 134,000,000
합 계		148,615,139	USD 900,000 JPY 134,000,000

(3) 당기말 현재 당사는 계약이행 담보목적으로 기아자동차(주)에 백지수표 1매를 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 1991년부터 2002년 중 외환은행 및 씨티은행으로부터 교부받았던 어음 가운데 아직 회수되지 않은 어음이 7매 있습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	(2,517,599)	(3,261,383)
2. 조정항목 :		
퇴직급여	2,080,626	1,777,467
장기종업원급여	428,798	326,868
대손상각비	1,141,841	1,188,496
감가상각비	7,064,438	7,760,931
투자부동산감가상각비	53,060	39,943
무형자산상각비	120,248	105,734
사용권자산상각비	646,244	675,915
유형자산처분손실	-	24,034
외화환산손실	258,584	466,653
판매보증충당부채환입액	(9,207)	(257,144)
파생상품평가손실	1,200,886	454,345
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	471,105	-
매출채권처분손실	1,601	-
이자비용	6,394,654	6,185,367
법인세비용	1,715	606,902
외화환산이익	(955,231)	(285,014)
파생상품평가이익	(3,494,370)	(2,235,422)
유형자산처분이익	(12,690)	(28,119)
투자자산처분이익	(39)	(691,228)
배당금수익	(719,472)	(1,101,829)
이자수익	(91,054)	(57,502)
수입보증료	(27,156)	(37,725)
사채상환이익	(757,795)	-
소 계	13,796,786	14,918,672
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권 감소(증가)	3,576,559	(4,949,920)
기타채권의 감소(증가)	3,892	2,686,932
재고자산의 감소(증가)	(3,691,295)	(2,369,006)
파생상품자산의 감소(증가)	459,248	93,290
기타금융자산(유동)의 감소(증가)	17,488	104,473
기타유동자산의 감소(증가)	299,998	(173,923)
매입채무의 증가(감소)	(3,446,142)	933,536

기타채무의 증가(감소)	(1,036,148)	923,927
기타유동부채의 증가(감소)	236,111	(62,640)
기타금융부채의 증가(감소)	170,000	-
판매보증충당부채의 증가(감소)	(103,474)	(88,717)
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(153,034)	(143,187)
퇴직금의 지급	(272,886)	10,336
사외적립자산의 적립	(2,246,218)	(2,713,406)
소 계	(6,185,901)	(5,748,305)
4. 합계(1 + 2 + 3)	5,093,286	5,908,985

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	차입금	사모사채	전환사채	리스부채	합 계
당기초	65,909,583	22,500,000	8,714,623	787,282	97,911,488
재무활동현금흐름	(1,763,793)	19,500,000	(6,530,000)	(599,685)	10,606,522
사용권자산증가	-	-	-	415,703	415,703
전환권행사	-	-	(715,324)	-	(715,324)
전환권조정상각	-	-	1,686,812	-	1,686,812
기타	-	-	2,482,639	(50,336)	2,432,303
당기말	64,145,790	42,000,000	5,638,750	552,964	112,337,504

(3) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	24,179,444	23,639,445
전환사채 전환권 행사	1,900,000	630,000
전환사채의 유동성대체	-	20,000,000
건설중인자산의 본계정대체	3,573,649	14,115,991
유형자산 취득 미지급금	204,670	2,699,303
퇴직금 미지급금	902,678	1,282,632

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위하여 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있으며, 동종산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	166,861,769	164,537,965
자본총계	54,948,645	57,619,406
부채비율	303.67%	285.56%

(2) 금융위험관리

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 신용위험, 유동성위험 및 시장 위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험 포함)입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

1) 신용위험

① 신용위험 관리정책

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 매출채권 및 기타채권을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통해 신용위험의 손실 최소화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

한편, 현금및현금성자산 및 장단기예치금을 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융상품의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
구 분	재무상태표	장부금액	최대노출금액
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	3,401,112	3,401,112
	매출채권및기타채권	28,252,340	28,252,340
	기타금융자산(유동)	27,412	27,412
	기타금융자산(비유동)	2,148,116	2,148,116
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	203,895	203,895
	파생상품금융자산	448,295	448,295
금융보증금액	기타금융부채	30,200	USD 2,520,000
			CNY 24,000,000
			1,100,000
합 계		34,511,370	USD 2,520,000
			CNY 24,000,000
			35,581,170

2) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

당사는 정기적인 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성위험을 사전에 관리하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
구 분	1년 이내	1~5년 이내	계
차입금	74,178,568	31,967,222	106,145,790
매입채무및기타채무	35,069,080	-	35,069,080
전환사채	11,789,658	-	11,789,658
리스부채	414,170	182,486	596,656
금융보증부채	USD 2,520,000 CNY 24,000,000 1,100,000	-	USD 2,520,000 CNY 24,000,000 1,100,000
수입보증금	-	710,000	710,000
합 계	USD 2,520,000 CNY 24,000,000 122,551,476	32,859,708	USD 2,520,000 CNY 24,000,000 155,411,184

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

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

① 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다.

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대하여 환율이 5%변동시 화폐성 외화순자산으로부터 발생하는 외화 관련 손익이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	자 산	부 채
외화순자산	18,475,687	6,669,138

(단위 : 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
세전이익	590,327	(590,327)

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 손익변동성을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 금융자산 및 부채로부터 발생하는 이자수익 및 이자비용이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	33,989	(33,989)
이자비용	(262,133)	262,133

39. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
유 동	현금및현금성자산	3,401,112	-	3,401,112	3,401,112
	매출채권	28,245,142	-	28,245,142	28,245,142
	기타채권	7,198	-	7,198	7,198
	기타금융자산	27,412	-	27,412	27,412
	파생상품금융자산	-	664	664	664
	소 계	31,680,864	664	31,681,528	31,681,528
비유동	기타금융자산	2,148,116	-	2,148,116	2,148,116
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	203,895	203,895	203,895
	파생상품금융자산	-	447,631	447,631	447,631
	소 계	2,148,116	651,526	2,799,642	2,799,642
합 계		33,828,980	652,190	34,481,170	34,481,170

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	장부금액	공정가치
유 동	현금및현금성자산	2,954,667	-	2,954,667	2,954,667
	매출채권	32,230,630	-	32,230,630	32,230,630
	기타채권	11,090	-	11,090	11,090
	기타금융자산	516,252	-	516,252	516,252
	파생상품금융자산	-	1,023,360	1,023,360	1,023,360
	소 계	35,712,640	1,023,360	36,735,999	36,735,999
비유동	기타금융자산	744,182	-	744,182	744,182
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	58	58	58
	파생상품금융자산	-	955,052	955,052	955,052
	소 계	744,182	955,110	1,699,292	1,699,292
합 계		36,456,822	1,978,470	38,435,292	38,435,292

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치
유 동	매입채무	24,558,685	-	24,558,685	24,558,685
	기타채무	10,510,395	-	10,510,395	10,510,395
	단기차입금	74,178,567	-	74,178,567	74,178,567
	유동성전환사채	5,638,750	-	5,638,750	5,638,750
	기타금융부채	24,602	-	24,602	24,602
	리스부채(*1)	397,182	-	397,182	-
	파생상품금융부채	-	4,084,883	4,084,883	4,084,883
	소 계	115,308,181	4,084,883	119,393,064	118,995,882
비유동	장기차입금	31,967,222	-	31,967,222	31,967,222
	기타금융부채	715,598	-	715,598	715,598
	리스부채(*1)	155,782	-	155,782	-
	파생상품금융부채	-	148,324	148,324	148,324
	소 계	32,838,602	148,324	32,986,926	32,831,144
합 계		148,146,783	4,233,207	152,379,990	151,827,026

(*1) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	장부금액	공정가치
유 동	매입채무	27,858,958	-	27,858,958	27,858,958
	기타채무	14,080,007	-	14,080,007	14,080,007
	단기차입금	64,262,917	-	64,262,917	64,262,917
	유동성전환사채	8,714,623	-	8,714,623	8,714,623
	기타금융부채	33,380	-	33,380	33,380
	리스부채(*1)	537,729	-	537,729	-
	파생상품금융부채	-	12,069,889	12,069,889	12,069,889
	소 계	115,487,615	12,069,889	127,557,503	127,019,774
비유동	장기차입금	24,146,667	-	24,146,667	24,146,667
	기타금융부채	540,000	-	540,000	540,000
	리스부채(*1)	249,553	-	249,553	-
	소 계	24,936,219	-	24,936,219	24,686,667
합 계		140,423,834	12,069,889	152,493,722	151,706,440

(*1) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

(3) 당사는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익인식금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 파생상품금융자산, 파생상품금융부채를 제외한 금융자산 및 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의합리적 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

(수준 1)	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
(수준 2)	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
(수준 3)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

② 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	203,895	203,895
파생상품금융자산	-	-	448,295	448,295
금융부채				
파생상품금융부채	-	-	(4,233,207)	(4,233,207)

나. 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	58	58
파생상품금융자산	-	459,248	1,519,164	1,978,412
금융부채				
파생상품금융부채	-	-	(12,069,889)	(12,069,889)

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

③ 당사는 공정가치 서열체계 수준간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융자산	파생상품금융부채
기초잔액	58	1,519,164	12,069,889
수준3으로의 이동	-	-	-
수준3에서의 이동	-	-	-
당해 기간의 총손익	-	-	-
당기손익에 포함된 손익	(471,105)	(959,433)	(3,252,917)
처분금액	(58)	(111,436)	(4,583,765)
매입금액	675,000	-	-
기말잔액	203,895	448,295	4,233,207

나. 전기

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융자산	파생상품금융부채
기초잔액	1,808,750	616,280	5,812,680
수준3으로의 이동	-	-	-
수준3에서의 이동	-	-	-
당해 기간의 총손익	-	-	-
당기손익에 포함된 손익	-	199,654	(1,122,175)
처분금액	(1,808,692)	(89,530)	(546,047)
매입금액	-	792,760	7,925,430
기말잔액	58	1,519,164	12,069,889

④ 수준3으로 분류된 금융자산과 금융부채는 외부평가기관의 전문적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다. 당기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
서열체계	과목	장부금액	공정가치	가치평가방법	투입변수
수준 3	금융자산-채무증권	203,895	203,895	현금흐름할인법	-
	파생상품금융자산	448,295	448,295	Tsiveriotis-Fernandes 모형평가방법	-
	파생상품금융부채	(4,233,207)	(4,233,207)	Tsiveriotis-Fernandes 모형평가방법	-

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

① 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄 상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	31,711,150	(3,466,008)	28,245,142

나. 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	35,567,943	(3,337,312)	32,230,630

② 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄 상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	28,024,693	(3,466,008)	24,558,685

나. 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	31,196,271	(3,337,312)	27,858,958

40. 영업부문

① 보고부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 당기말 당사는 현재 자동차부품제조의 단일부문으로 구성되어 있습니다.

② 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기의 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	당기		전기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A	49,054,040	26	48,283,681	28
B	19,223,729	10	17,484,192	10

41. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2025년 1월 31일 제8회차 무기명식 무보증 전환사채 사채권자의 조기상환청구권 행사로 2,500백만원을 상환하였습니다.

(2) 당사는 2025년 3월 17일 제10회차 무기명식 무보증 전환사채 사채권자의 조기상환청구권 행사로 2,700백만원을 상환하였습니다.

42. 재무제표의 승인

재무제표는 2025년 3월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 서진오토모티브

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 서진오토모티브의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 서진오토모티브
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 서진오토모티브(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 서진오토모티브의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 운영실태보고서

주식회사 서진오토모티브 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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.

2025년 3월 10일

주식회사 서진오토모티브

대표이사 고만윤

내부회계관리자 신석호

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 서진오토모티브			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	1	2	1	1	9	5	-	-	4	2	-	-	15	10
투입시간	분·반기검토	25	23	22	38	849	803	-	-	-	-	-	896	864
	감사	36	36	115	102	1,778	1,687	-	-	94	74	-	2,023	1,899
	합계	61	59	137	140	2,627	2,490	-	-	94	74	-	2,919	2,763

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.12.02			1 일
	주요내용	회사와 회사환경의 이해를 토한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.07.24~07.26	3 일	4 명	4 명	반기검토(별도, 연결)
	2024.12.02~12.04	3 일	3 명	3 명	내부통제 이해 및 평가
	2025.02.25~02.28	4 일	4 명	6 명	별도재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재 계산 등) 등 절차수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31			1 일
	실사(입회)장소	시화공장(본사), 연합창고, 세코모빌리티			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 구입부분품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31			1 일
	실사(입회)장소	시화공장(본사)			
	실사(입회)대상	금융자산			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024년 07월 24일, 2024년 12월 04일, 2025년 02월 28일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 24일	총참석인원 : 6명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기검토 수행결과 보고
2	2024년 12월 04일	총참석인원 : 6명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사수행일정 등 계획
3	2025년 02월 28일	총참석인원 : 6명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	외부감사(내부회계포함) 수행결과 보고