

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	126

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 14 (당) 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 13 (전) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서진오토모티브

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐 름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습 니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책 임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독 립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결실체는 재무제표에 대한 주석34(특수관계자 거래)에서 설명하고 있는 바와 같이상당수의 특수관계자가 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 연결실체가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 연결실체가 식별하고 있는 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 연결실체의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 보고받아 연결실체의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나상원입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)
성현회계법인
대표이사 윤길배
2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

제 14 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서진오토모티브 대표이사 고만윤

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

연 결 재 무 상 대 표

제 14 (당) 기 말 2023년 12월 31일 현재

제 13 (전) 기 말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14 (당) 기 말		제 13 (전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			554,901,875,556		487,421,129,517
현금및현금성자산	4,538,39	71,968,989,972		37,466,500,089	
매출채권및기타채권	6,34,35,38,39	266,895,810,839		269,758,894,550	
재고자산	7,35	150,651,839,551		136,540,062,855	
당기손익-공정가치측정금융자산	11,38,39	163,197,371		160,903,821	
파생금융상품자산	8,38,39	1,023,359,515		93,290,045	
기타금융자산	9,34,38,39	15,672,713,021		5,413,073,093	
기타유동자산	10	45,411,125,676		36,240,169,030	
당기법인세자산		3,114,839,611		1,748,236,034	
II. 비유동자산			691,261,347,031		559,756,646,515
매출채권및기타채권	6,35,38,39	5,807,524,521		1,552,312,096	
당기손익-공정가치측정금융자산	11,38,39	993,575,040		6,795,918,814	
파생금융상품자산	8,39	955,052,185		616,280,000	
기타금융자산	5,9,34,35,38,39	8,715,662,620		8,794,748,007	
기타비유동자산	10	446,817,190		307,904,429	
유형자산	13,35	619,712,929,642		502,693,087,483	
무형자산	14	22,898,896,920		17,051,449,569	
투자부동산	15,35	5,071,078,261		4,520,661,647	
사용권 자산	16	19,444,104,245		9,321,941,412	
관계기업및공동기업투자주식	12	2,078,771,976		2,010,662,396	
이연법인세자산	32	5,136,934,431		6,091,680,662	
자 산 총 계			1,246,163,222,587		1,047,177,776,032
부 채					
I. 유동부채			701,193,185,299		648,473,281,266
매입채무및기타채무	17,38,39	375,676,691,272		404,255,898,409	
단기차입금	18,36,38,39	281,139,459,864		225,794,292,973	
전환사채	19,38,39	8,714,623,091		-	
기타금융부채	20,38,39	1,046,311,857		2,528,931,253	
리스부채	16,37,38,39	3,735,815,119		2,817,965,662	
기타유동부채	21	6,783,282,488		5,154,034,611	
총당부채	22,38	4,548,172,924		3,946,120,337	
파생상품금융부채	8,38,39	12,069,888,500		-	
당기법인세부채		7,478,940,184		3,976,038,021	
II. 비유동부채			284,346,237,809		186,192,488,844
매입채무및기타채무	17,34,38,39	45,000,000		99,000,000	
장기차입금	18,38,39	193,616,940,693		103,234,132,269	
전환사채	19,39	-		4,607,056,083	
기타금융부채	20,39	540,000,000		540,000,000	
리스부채	16,37,38,39	12,906,031,799		3,423,692,105	
총당부채	22,38	5,561,879,510		5,001,769,416	
파생상품금융부채	8,38,39	-		5,812,680,000	
장기종업원급여부채	23	5,507,044,185		5,552,312,836	
순확정급여부채	23	48,156,816,522		42,236,659,766	

이연법인세부채	32	18,012,525,100		15,685,186,369	
부 채 총 계			985,539,423,108		834,665,770,110
자 본					
I. 지배기업소유주지분			88,571,558,957		83,110,019,328
자본금	24	10,614,065,500		10,520,623,000	
기타불입자본	25	41,622,931,627		41,787,123,287	
기타자본구성요소	25	2,371,211,784		2,359,285,500	
이익잉여금	26	33,963,350,046		28,442,987,541	
II. 비지배지분			172,052,240,522		129,401,986,594
자 본 총 계			260,623,799,479		212,512,005,922
부 채 및 자 본 총 계			1,246,163,222,587		1,047,177,776,032

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 13 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14 (당) 기		제 13 (전) 기	
I. 매출액	3,27,34		2,451,930,583,574		2,093,667,836,219
II. 매출원가	27,28,34		2,290,481,167,888		1,966,953,170,858
III. 매출총이익			161,449,415,686		126,714,665,361
IV. 판매비와관리비	28,29,34		87,690,828,252		80,355,774,906
V. 영업이익			73,758,587,434		46,358,890,455
관계기업및공동기업투자이익	12	68,109,580		745,625,593	
기타수익	30,34	3,690,569,362		10,951,113,478	
기타비용	30,34	7,116,319,445		6,728,331,764	
금융수익	31,34	15,405,819,894		14,554,578,527	
금융비용	31,34	31,867,027,856		32,212,258,532	
VI. 법인세비용차감전순이익			53,939,738,969		33,669,617,757
VII. 법인세비용	32		15,594,368,330		10,214,491,431
VIII. 당기순이익			38,345,370,639		23,455,126,326
IX. 기타포괄손익			(6,423,848,665)		5,819,210,212
확정급여부채의 재측정요소		(6,632,792,074)		7,371,548,494	
해외사업장 환산차이		208,943,409		(1,552,338,282)	
X. 당기총포괄이익			31,921,521,974		29,274,336,538
XI. 당기순이익의 귀속			38,345,370,639		23,455,126,326
지배기업소유주지분		8,774,247,165		7,099,344,373	
비지배지분		29,571,123,474		16,355,781,953	
XII. 당기총포괄이익의 귀속			31,921,521,974		29,274,336,538
지배기업소유주지분		5,532,288,789		9,905,488,141	
비지배지분		26,389,233,185		19,368,848,397	
XIII. 지배기업소유주지분에 대한 주당손익					
기본주당이익	33		417		357
희석주당이익	33		322		339

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

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

제 13 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기

(단위 : 원)

업

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2022.01.01 (전기초)	10,070,623,000	42,026,610,286	3,171,401,789	17,725,383,111	108,986,915,317	181,980,933,503
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,180,269,750)	(1,180,269,750)
당기순이익	-	-	-	7,099,344,373	16,355,781,953	23,455,126,326
해외사업장환산차이	-	-	(812,116,289)	-	(740,221,993)	(1,552,338,282)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	3,618,260,057	3,753,288,437	7,371,548,494
전환우선주의 전환	450,000,000	(450,000,000)	-	-	-	-
종속기업의 자기주식 취득	-	210,513,001	-	-	(1,056,356,706)	(845,843,705)
연결범위변동 등	-	-	-	-	3,282,849,336	3,282,849,336
2022.12.31 (전기말)	10,520,623,000	41,787,123,287	2,359,285,500	28,442,987,541	129,401,986,594	212,512,005,922
2023.01.01 (당기초)	10,520,623,000	41,787,123,287	2,359,285,500	28,442,987,541	129,401,986,594	212,512,005,922
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,163,833,200)	(1,163,833,200)
당기순이익	-	-	-	8,774,247,165	29,571,123,474	38,345,370,639
해외사업장환산차이	-	-	11,926,284	-	197,017,125	208,943,409
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(3,253,884,660)	(3,378,907,414)	(6,632,792,074)
전환사채의 전환권 행사	93,442,500	672,056,818	-	-	-	765,499,318
종속기업의 증자	-	(139,951,360)	-	-	16,929,463,257	16,789,511,897
비지배지분과의 거래	-	(696,297,118)	-	-	495,391,486	(200,905,632)
연결범위의 변동	-	-	-	-	(800)	(800)
2023.12.31 (당기말)	10,614,065,500	41,622,931,627	2,371,211,784	33,963,350,046	172,052,240,522	260,623,799,479

별첨 주식 참조

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 13 (전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14 (당) 기	제 13 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		66,318,975,560	90,770,874,221
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	37	92,298,718,475	113,695,744,631
2. 이자수취		2,802,117,338	1,353,780,228
3. 배당금수취		1,945,396,347	333,877,924
4. 이자지급		(22,356,419,331)	(16,038,336,585)
5. 법인세납부		(8,370,837,269)	(8,574,191,977)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(191,415,218,171)	(76,777,687,987)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		135,781,651,362	153,882,981,294
기타금융자산(유동)의 감소		106,396,412,740	125,540,130,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		8,218,897,777	-
관계기업및공동기업투자의 처분		-	100,000,000
유형자산의 처분		5,730,443,193	10,713,274,441
무형자산의 처분		-	30,000,000
투자부동산의 처분		-	651,740,000
정부보조금의 증가		49,716,000	290,446,000
기타금융자산(비유동)의 감소		15,386,181,652	655,215,097
기타금융부채의 증가		-	162,000,000
매각예정비유동자산의 처분		-	13,604,518,519
연결범위의 변동		-	2,135,657,237
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	37	(327,196,869,533)	(230,660,669,281)
기타금융자산(유동)의 증가		(116,632,911,821)	(128,792,949,197)
유형자산의 취득		(188,067,123,875)	(74,211,584,419)
무형자산의 취득		(5,352,882,619)	(3,076,186,612)
투자부동산의 취득		(590,359,915)	(2,356,445,690)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(200,000,000)	(1,202,621,917)
상각후원가측정금융자산의 증가		-	(200,000,000)
기타금융자산(비유동)의 증가		(14,201,784,116)	(792,696,887)
기타금융부채의 감소		-	(9,000,000)
사업결합		(2,151,807,187)	(20,019,184,559)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	37	159,758,362,335	12,469,575,338
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		788,962,984,179	889,368,087,315
차입금의 증가		762,173,472,082	877,848,085,115
전환사채의 증가		10,000,000,000	10,000,000,000
자본의 증가		16,789,511,897	-
연결범위의 변동		200	2,200
비지배지분과의 거래		-	1,520,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(629,204,621,844)	(876,898,511,977)
배당금의 지급		(1,163,833,200)	(1,180,269,750)
차입금의 상환		(623,052,617,346)	(868,827,718,407)

리스부채의 상환		(4,787,264,666)		(2,988,210,335)	
종속기업투자주식의 취득		-		(3,902,313,485)	
연결범위의 변동		(1,000)		-	
비지배자분과의 거래		(200,905,632)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)			34,662,119,724		26,462,761,572
V. 기초의 현금및현금성자산			37,466,500,089		11,354,532,730
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으 로 인한 효과			(159,629,841)		(350,794,213)
VII. 기말의 현금및현금성자산 (IV+V+VI)			71,968,989,972		37,466,500,089

별첨 주석 참조

주석

제 14 (당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 13 (전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 서진오토모티브(이하 "지배기업")는 1990년 10월 5일 자동차 및 선박 부분품의 제조 및 판매를 목적으로 설립되었습니다. 지배기업의 주업종은 자동차용 클러치 및 동력전달 장치의 제조로서 지배기업의 본사는 경기도 시흥시 공단1대로 313에 소재하고 있습니다. 지배기업은 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.

2023년 12월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업 (이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업투자주식으로 구성되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분		당기말		전기말	
		주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
보통주	배석두	5,003,296	23.57	5,003,296	23.78
	(주)서진캠	3,987,698	18.78	3,987,698	18.95
	(주)인베스터유나이티드	4,003,271	18.86	5,003,271	23.78
	자기주식	123,946	0.59	123,946	0.59
	기 타	8,109,920	38.20	6,923,535	32.90
	합 계	21,228,131	100.00	21,041,746	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주석번호	소재지	주요 영업활동	결산일	유효지분율(%)	
					당기말	전기말
서진기차배건장가항유한공사		중국	자동차부품 제조	12월 31일	62.00	62.00
에코플라스틱(주)	(*1)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	29.84	29.84
ECOPLASTIC Automotive America	(*2)	미국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
ECOPLASTIC AMERICA	(*2)	미국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
아이아(주)	(*2)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
(주)진원	(*2)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
(주)코모스	(*2)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
KOMOS Automotive India	(*3)	인도	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
KOMOS Automotive America	(*3)	미국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
KOMOS Automotive Czech	(*3)	체코	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
KOMOS Automotive Vina	(*3)	베트남	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
(주)다원	(*3)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	100.00
(주)제이엠신소재	(*4)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	100.00	-
(주)미래아이엔텍	(*5)	대한민국	소프트웨어개발 및 공급업	12월 31일	57.14	57.14
아이아제삼차(유)	(*6)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
아이아제오차(유)	(*6)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
아이아제육차(유)	(*6)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
아이아제칠차(유)	(*6)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
우리온기업제14호아이아(유)	(*6)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
우리온기업제2호서진오토모티브(유)	(*7)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
서진오토모티브제일차(유)	(*7)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
서진오토모티브제이차(유)	(*7)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
온기업자동차부품14호(유)	(*8)	대한민국	금융업	12월 31일	-	-
(주)동호오토모티브	(*9)	대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	81.00	81.00
(주)세코글로벌		대한민국	무역업	12월 31일	100.00	100.00
Seco Global Trading(Shanghai) Co, Ltd	(*10)	중국	무역업	12월 31일	100.00	100.00
세코모빌리티(주)		대한민국	자동차부품 제조	12월 31일	56.00	51.00

(*1) 지분율이 50% 미만이지만, 다른 의결권 보유자들의 지분이 널리 분산되어 있으며 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 사실상의 지배력 기준으로 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, 에코플라스틱의 자기주식 취득으로 지배기업은 추가 취득없이 유효지분율이 증가하였습니다.

(*2) 에코플라스틱(주)가 100%를 보유하고 있는 손자회사입니다.

(*3) (주)코모스가 100% 지분을 소유하고 있는 손자회사입니다.

(*4) 아이아(주)가 100% 지분을 소유하고 있는 손자회사입니다.

(*5) 지배기업과 지배기업의 종속기업인 에코플라스틱(주), 아이아(주), (주)코모스의 보유지분을 합산시 57.14% 보유하고 있는 종속기업입니다.

(*6) 아이아제삼차(유), 아이아제오차(유), 아이아제육차(유), 아이아제칠차(유), 우리온기업제14호아이아(유)는 아이아(주)의 자산유동화를 위해 설립된 유동화전문유한회사 및 상법상

의 SPC입니다. 신용판매대금채권 등을 금전채권신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다. 연결실체는 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 당사가 지배하고 있다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

(*7) 우리온기업제2호서진오토모티브(유)와 서진오토모티브제일차(유), 서진오토모티브제이차(유)는 지배기업의자산유동화를 통한 자금조달을 위하여 상법상의 유동화전문유한회사를 설립하여 신용판매대금채권 등을 금전채권신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다. 연결실체는 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 당사가 지배하고 있다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

(*8) 온기업자동차부품14호(유)는 (주)코모스의 자산유동화를 통한 자금조달을 위하여 상법상의 유동화전문유한회사를 설립하여 신용판매대금채권 등을 금전채권신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다. 연결실체는 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 당사가 지배하고 있다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

(*9) 에코플라스틱 30%, (주)코모스 40% 및 아이아(주) 11%의 지분율로 전기 중 설립되어 유효지분율 81%로 연결실체가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(*10) (주)세코글로벌이 100%를 보유하고 있는 손자회사입니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익 (손실)
서진기차배건장가항유한공사	69,228,295	28,731,747	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

* 상기 재무정보는 각 회사의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익 (손실)
서진기차배건장가항유한공사	65,687,875	25,261,839	89,600,942	(739,733)
에코플라스틱(주)	461,794,251	293,301,465	1,066,473,167	10,735,237
아이아(주)	181,250,614	153,701,747	318,609,153	1,340,877
(주)코모스	161,909,029	111,974,432	275,590,761	5,711,966

* 상기 재무정보는 각 회사의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 종속기업 변동내역

종속기업명	사 유
(주)제이엠신소재	지분 취득
아이아제철차(유)	신규 설립
서진오토모티브제이차(유)	신규 설립
아이아제사차(유)	연결 제외 (채무보증 해소)

2. 중요한 회계정책 및 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결실체가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 또한 연결실체가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결실체가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 해당 기준서의 개정은 연결실체의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 하였습니다. 연결실체가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 8에 공시하였습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-국제조세개혁-필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 해당기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 해당 기준서의 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융
약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 가상자산 공시
이 개정사항은 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 연결재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 합니다. 가상자산을 직접보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시하도록 합니다. 이 개정은 2024년 1월 1일 이 후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116 호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021 호 '환율변동효과')

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업

의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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 연결재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(8) 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, 연결실체가 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

연결실체는 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.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 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.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 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 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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 최초로 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.

구분	내용연수
건물 및 구축물	10년~50년
기계장치	8년~12년
차량운반구	2년~10년
공구와기구(금형 포함)	2년~10년
비품	4년~10년
임차자산개량권	5년

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, 연결실체는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 연결실체는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결실체는 기후 관련 법률 및 규제가 연결실체의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결실체의 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.

(12) 무형자산

연결실체는 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) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 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.

5) 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.

구분	내용연수
산업재산권	5년(단, 특허권 10년)
개발비	3, 10년
전용시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년

6) 무형자산의 제거

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

(13) 차입원가

연결실체는 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 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 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.

(15) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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.

(16) 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 연결실체가 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.

(17) 전환사채

연결실체가 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.

(18) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 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.

(20) 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

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 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 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(21) 납입자본

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

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

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제권 고객에게 이전되는 시점 또는 통제권 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 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. 연결실체는 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. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

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

5) 수익인식

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

(23) 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 당기법인세부채(자산)는 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 높지않거나 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.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(25) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(26) 중요한 회계추정, 판단 및 가정

연결재무제표의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결실체가 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, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

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

연결실체는 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.

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

연결실체는 짧은 해지불능기간(즉, 3년에서 5년) 공장과 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결실체는 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 연결실체는 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결실체의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(가) 비금융자산의 손상

연결실체는 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 및 세액공제 61,866백만원을 보유하고 있으나, 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 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

연결실체는 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 6,810백만원(전기말:4,058백만원)입니다.

(마) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결실체는 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 필요한자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 연결실체가 '지불해야 하는' 사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우는 추정이 필요합니다. 연결실체는 가능한 경우 시장이자율과 같은 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하고 종속기업의 개별 신용등급과 같은 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

3. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 2개의 영업부문은 다음과 같습니다.

영업부문	영업부문의 성격
자동차부품 제조부문	베어링, 클러치 등 자동차부품 공급
기타부문	수출대행 등 무역관련 서비스업 및 시스템, 소프트웨어 개발 및 공급업

(2) 당기와 전기의 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	자동차부품제조부문	기타부문	연결조정	합 계
총부문수익	2,647,367,326	44,987,336	(240,424,079)	2,451,930,584
연결조정	(230,449,335)	(9,974,744)	240,424,079	-
순부문수익	2,416,917,991	35,012,592	-	2,451,930,584
영업이익	73,398,991	800,254	(440,658)	73,758,587
총자산	1,531,617,725	64,283,283	(349,737,785)	1,246,163,223

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	자동차부품제조부문	기타부문	연결조정	합 계
총부문수익	2,225,962,823	39,946,968	(172,241,955)	2,093,667,836
연결조정	(163,706,018)	(8,535,937)	172,241,955	-
순부문수익	2,062,256,805	31,411,031	-	2,093,667,836
영업이익	44,684,796	869,349	804,747	46,358,890
총자산	1,332,841,591	70,606,935	(356,270,750)	1,047,177,776

(3) 당기와 전기의 지역별 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	한 국	중 국	인 도	미 국	기 타	연결조정	합 계
총지역별수익	2,280,028,833	101,788,925	130,705,408	142,614,434	37,217,062	(240,424,079)	2,451,930,584
연결조정	(233,190,732)	(4,887,290)	(1,153,980)	-	(1,192,077)	240,424,079	-
외부고객으로부터의 수익	2,046,838,101	96,901,635	129,551,428	142,614,434	36,024,986	-	2,451,930,584
영업이익	60,819,714	1,539,601	9,778,772	561,119	1,500,039	(440,658)	73,758,587
총자산	1,297,650,716	71,490,094	59,017,912	143,093,145	24,649,141	(349,737,785)	1,246,163,223

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	한 국	중 국	인 도	미 국	기 타	연결조정	합 계
총지역별수익	1,857,200,193	94,963,828	126,057,656	152,553,022	35,135,093	(172,241,955)	2,093,667,836
연결조정	(160,627,194)	(4,988,647)	(3,044,151)	-	(3,581,963)	172,241,955	-
외부고객으로부터의 수익	1,696,572,999	89,975,181	123,013,505	152,553,022	31,553,130	-	2,093,667,836
영업이익	32,217,842	1,873,378	6,771,144	2,603,766	2,088,014	804,747	46,358,890
총자산	1,179,336,175	67,336,810	61,733,398	73,728,629	21,313,514	(356,270,750)	1,047,177,776

(4) 당기의 연결실체의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사명	매출액	비중
A	1,195,645,973	49%
B	623,508,869	25%

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	25,256	1,822,109
보통예금 등	71,943,734	35,644,391
합 계	71,968,990	37,466,500

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
현금및현금성자산	2,786,974	3,975,695	신탁계좌
단기금융상품	497,873	600,770	신탁계좌
장기금융상품	449,747	427,747	신탁계좌 및 당좌개설보증금
합 계	3,734,594	5,004,212	

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	255,042,751	301,675	255,833,932	301,675
대손충당금	(3,330,377)	(301,675)	(2,593,444)	(301,675)
소 계	251,712,373	-	253,240,488	-
기타채권	15,226,221	5,807,525	17,107,312	1,552,312
대손충당금	(42,784)	-	(588,906)	-
소 계	15,183,437	5,807,525	16,518,408	1,552,312
합 계	266,895,811	5,807,525	269,758,896	1,552,312

(2) 당기와 전기의 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	대손상각비(환입)	제 각	외화환산변동	기 말
매출채권	2,895,119	1,927,833	(587,681)	(603,219)	3,632,052
기타채권	588,905	(538,494)	-	(7,627)	42,784
합 계	3,484,024	1,389,339	(587,681)	(610,847)	3,674,836

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	대손상각비(환입)	제 각	외화환산변동	기 말
매출채권	3,170,424	(402,994)	(91,781)	219,470	2,895,118
기타채권	575,553	-	-	13,352	588,907
합 계	3,745,976	(402,994)	(91,781)	232,823	3,484,024

(3) 연결실체는 당기 중 기업은행 등에 매출채권 159,731백만원(전기: 139,556백만원)을 양도하여 연결채무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 매출채권처분손실은 267백만원(전기: 258백만원)입니다. 당기말 현재 만기가 미도래한 매출채권의 양도잔액은 49,444백만원(전기말: 21,985백만원)입니다.

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	원 가	평가충당금	장부금액	원 가	평가충당금	장부금액
상 품	11,542,692	(41,270)	11,501,422	6,176,707	(53,592)	6,123,115
제 품	27,492,286	(2,302,029)	25,190,256	25,002,313	(1,897,425)	23,104,888
재공품	39,989,586	(528,625)	39,460,961	41,303,293	(461,769)	40,841,524
원재료	50,120,179	(414,550)	49,705,629	44,634,830	(202,335)	44,432,495
구입부분품	8,229,202	(64,172)	8,165,031	8,334,327	(110,632)	8,223,695
저장품	701,992	-	701,992	381,117	-	381,117
미착품	13,474,556	-	13,474,556	11,155,684	-	11,155,684
반제품	2,134,408	(55,455)	2,078,953	2,178,745	(73,904)	2,104,841
부재료	375,944	(2,904)	373,040	172,703	-	172,703
합 계	154,060,844	(3,409,004)	150,651,840	139,339,719	(2,799,657)	136,540,062

8. 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채

(1) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품은 연결실체가 발행한 전환사채, 주주간 계약 및 통화선도계약에서 발생한 것입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
자산	통화선도자산	459,248	93,290
	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	1,164,661	616,280
	종속회사 지분 콜옵션 (지배주주의 매도청구권)	354,502	-
	합 계	1,978,411	709,570
부채	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	12,069,889	5,812,680
합 계	합 계	12,069,889	5,812,680

(3) 당기와 전기의 파생상품과 관련한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당 기	전 기
파생상품평가이익	통화선도평가	459,248	93,290
	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	1,384,310	1,026,960
	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	37,361	-
	종속회사 지분 콜옵션 평가 (지배주주의 매도청구권)	354,502	-
	합 계	2,235,421	1,120,250
파생상품평가손실	전환사채 풋옵션 (사채권자의 전환권 및 조기상환권)	262,135	-
파생상품평가손실	전환사채 콜옵션 (발행회사의 매도청구권)	192,210	307,760
	합 계	454,345	307,760
파생상품거래손익	통화선도거래	(103,260)	(910,913)
	합 계	(103,260)	(910,913)

(4) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
제8회 전환사채 전환권 및 조기상환권	5,528,769	5,812,680	6,839,640
제10회 전환사채 전환권 및 조기상환권	6,541,120	-	7,925,430
합 계	12,069,889	5,812,680	14,765,070

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전순손익	53,939,739	33,669,618
평가손익	1,122,175	1,026,960
평가손익 제외 법인세비용차감전순손익	52,817,564	32,642,658

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	48,815	-	90,604	-
단·장기금융상품	1,275,419	4,369,973	810,781	937,747
대여금	11,275,299	612,334	4,511,687	784,653
출자금	-	1,000	-	1,000
보증금	3,073,179	3,732,356	-	7,071,347
합 계	15,672,713	8,715,663	5,413,073	8,794,748

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	32,074,024	23,023,190
	선급비용	1,159,355	1,407,259
	부가세대급금	12,177,747	11,809,720
	합 계	45,411,126	36,240,169
기타비유동자산	장기선급비용	446,817	307,904
	합 계	446,817	307,904

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
자사주신탁	163,197	-	160,904	-
뉴레이크제1차(유) (*1)	-	228	-	5,787,911
뉴레이크제2차(유)	-	-	-	212,901
케이디비에이치엠지제로원신기술 사업투자조합 출자금	-	800,000	-	600,000
케이지모빌리티(주)	-	190,847	-	192,606
한국자동차산업협동조합	-	2,000	-	2,000
한국금형공업협동조합	-	500	-	500
합 계	163,197	993,575	160,904	6,795,918

(*1) 보유지분율은 20% 이상이나 계약상 약정으로 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

12. 관계기업및공동기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자주식 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)									
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
				지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
관계기업 투자주식	(주)티피에스	대한민국	이차전지, 부품제조	49.01	1,850,466	2,074,617	49.01	1,850,466	2,006,507
공동기업 투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited(*)	인도	자동차부품 제조	50.00	4,155	4,155	50.00	4,155	4,155
합 계					1,854,622	2,078,772		1,854,622	2,010,662

(*) Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited는 출자금 납입 및 법인 설립이완료 되었으나 2020년 8월 13일 투자를 철회하였으며, 자본금은 회수할 예정입니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	기초장부금액	취득 및 처분액	지분법손익	기말장부금액
관계기업투자주식	(주)티피에스	2,006,507	-	68,110	2,074,617
공동기업투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	4,155	-	-	4,155
합 계		2,010,662	-	68,110	2,078,772

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	기초장부금액	취득 및 처분액	지분법손익	기말장부금액
관계기업투자주식	(주)티피에스	260,890	999,991	745,626	2,006,507
공동기업투자주식	(주)서진에프씨씨	100,000	(100,000)	-	-
	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	4,155	-	-	4,155
합 계		365,045	899,991	745,626	2,010,662

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

① 당기

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

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
관계기업투자주식	(주)티피에스	6,809,953	3,707,533	10,886,591	1,396,718
공동기업투자주식	Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited	8,311	-	-	-

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득가액	정부보조금	감가상각 및 손상차손 누계액	장부금액
토 지	162,575,626	-	-	162,575,626
건 물	138,984,151	-	(46,557,839)	92,426,312
구축물	23,976,642	-	(12,548,322)	11,428,320
시설장치	288,957	-	(236,523)	52,433
기계장치	520,329,217	(357,211)	(348,817,555)	171,154,450
차량운반구	5,054,470	(29,125)	(2,999,337)	2,026,008
공구와기구	97,936,234	-	(73,864,197)	24,072,037
비 품	83,795,428	(232,887)	(60,323,417)	23,239,123
금 형	161,475,947	-	(113,629,623)	47,846,325
임차자산개량권	332,138	-	(123,729)	208,409
건설중인자산	84,683,885	-	-	84,683,885
합 계	1,279,432,694	(619,223)	(659,100,542)	619,712,930

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득가액	정부보조금	감가상각 및 손상차손 누계액	장부금액
토 지	144,911,166	-	-	144,911,166
건 물	104,621,489	-	(42,224,873)	62,396,616
구축물	20,504,558	-	(11,922,983)	8,581,575
시설장치	725,757	-	(725,757)	-
기계장치	466,003,607	(402,456)	(323,054,801)	142,546,350
차량운반구	4,306,656	(37,097)	(2,867,785)	1,401,774
공구와기구	90,475,195	-	(67,556,123)	22,919,072
비 품	74,434,506	(223,417)	(55,565,748)	18,645,341
금 형	160,205,765	-	(116,131,678)	44,074,087
임차자산개량권	1,536,040	-	(1,326,353)	209,687
건설중인자산	57,159,516	-	(152,096)	57,007,420
합 계	1,124,884,254	(662,970)	(621,528,196)	502,693,087

(2) 당기와 전기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비(*1)	손상차손	기타증감(*2)	기말장부금액
토 지	144,911,166	144,101	-	-	-	17,520,360	162,575,626
건 물	62,396,616	1,513,691	-	(3,266,916)	-	31,782,921	92,426,312
구축물	8,581,575	209,773	(9,675)	(680,983)	-	3,327,631	11,428,320
시설장치	-	-	-	(4,767)	-	57,200	52,433
기계장치	142,546,351	8,032,304	(701,570)	(29,215,649)	-	50,493,015	171,154,450
차량운반구	1,401,774	897,497	(22,533)	(325,953)	-	75,224	2,026,008
공구와기구	22,919,072	1,353,363	(301,679)	(6,820,443)	(65,832)	6,987,556	24,072,037
비 품	18,645,341	8,179,693	(88,209)	(4,807,249)	-	1,309,547	23,239,123
금 형	44,074,087	18,927,560	(3,329,003)	(15,056,188)	(446,529)	3,676,399	47,846,325
임차자산개량권	209,687	-	(13)	(3,530)	-	2,265	208,409
건설중인자산	57,007,420	141,654,335	(27,750)	-	-	(113,950,120)	84,683,885
합 계	502,693,087	180,912,316	(4,480,432)	(60,181,677)	(512,362)	1,281,997	619,712,930

(*1) 유형자산 상각액은 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 및 연결범위의 변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비(*1)	손상차손	기타증감(*2)	기말장부금액
토 지	135,974,862	6,251,275	(6,120,579)	-	-	8,805,607	144,911,165
건 물	57,647,849	191,085	-	(2,530,744)	-	7,088,427	62,396,616
구축물	9,064,266	47,550	-	(636,486)	-	106,244	8,581,574
기계장치	150,216,853	7,883,118	(352,122)	(28,200,472)	-	12,998,974	142,546,351
차량운반구	715,765	191,587	(54,101)	(281,186)	-	829,709	1,401,774
공구와기구	22,030,527	1,887,697	(104,432)	(6,225,282)	-	5,330,563	22,919,073
비 품	18,499,698	4,245,978	(116,366)	(4,654,785)	-	670,815	18,645,341
금 형	52,746,185	9,627,591	(5,202,823)	(16,231,450)	(326,827)	3,461,411	44,074,087
임차자산개량권	219,789	-	-	(3,686)	-	(6,417)	209,686
건설중인자산	16,131,890	64,494,114	(2,843,101)	-	-	(20,775,484)	57,007,419
합 계	463,247,684	94,819,995	(14,793,523)	(58,764,090)	(326,827)	18,509,849	502,693,087

(*1) 유형자산 상각액은 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 및 연결범위의 변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	316,032	-	(306,315)	9,717
개발비	35,698,866	-	(28,889,201)	6,809,665
건설중인자산	2,608,200	-	-	2,608,200
영업권	6,769,762	-	-	6,769,762
회원권	2,535,359	-	(152,821)	2,382,538
기타의무형자산	8,387,023	(18,019)	(4,049,988)	4,319,015
합 계	56,315,243	(18,019)	(33,398,326)	22,898,897

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	316,032	-	(304,587)	11,445
개발비	30,685,391	-	(26,627,261)	4,058,130
건설중인자산	2,574,600	-	-	2,574,600
영업권	5,666,709	-	-	5,666,709
회원권	2,535,359	-	(152,821)	2,382,538
기타의무형자산	5,903,502	(44,892)	(3,500,581)	2,358,029
합 계	47,681,593	(44,892)	(30,585,250)	17,051,450

(2) 당기와 전기의 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)								
구 분	기초	취득	처분	상각비(*1)	손상차손	연결범위변동	기타증감(*2)	기말장부금액
산업재산권	11,444	-	-	(1,727)	-	-	-	9,717
개발비	4,058,130	2,259,475	-	(2,261,940)	-	-	2,754,000	6,809,665
건설중인자산	2,574,600	2,787,600	-	-	-	-	(2,754,000)	2,608,200
영업권	5,666,710	-	-	-	-	1,103,052	-	6,769,762
회원권	2,382,538	-	-	-	-	-	-	2,382,538
기타의무형자산	2,358,028	305,807	(3,291)	(522,534)	-	1,598,076	582,929	4,319,015
합 계	17,051,450	5,352,883	(3,291)	(2,786,201)	-	2,701,128	582,929	22,898,897

(*1) 무형자산 상각액은 연결포괄손익계산서상 제조원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과, 연결범위의 변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)								
구 분	기초	취득	처분	상각비(*1)	손상차손	연결범위변동	기타증감(*2)	기말장부금액
산업재산권	132,815	-	-	(1,727)	-	-	(119,643)	11,445
개발비	4,515,138	939,083	-	(2,922,586)	(202,105)	-	1,728,600	4,058,130
건설중인자산	2,265,000	2,038,200	-	-	-	-	(1,728,600)	2,574,600
영업권	-	-	-	-	-	5,666,710	-	5,666,710
회원권	2,403,344	9,194	(30,000)	-	-	-	-	2,382,538
기타의무형자산	712,737	89,284	-	(254,140)	-	1,626,397	183,751	2,358,029
합 계	10,029,033	3,075,761	(30,000)	(3,178,454)	(202,105)	7,293,107	64,108	17,051,451

(*1) 무형자산 상각액은 연결포괄손익계산서상 제조원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과, 연결범위의 변동으로 인한 증감 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 시험연구비는 각각 7,393백만원 및 4,769백만원이며, 이는 제조 원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간	
개발비	하이브리드 댐퍼	3,025,758	-	양산 차종 생산 설계비용
	차량 부품 내장재	2,233,662	1~3년	
	차량 부품 외장재	1,550,245	1~3년	
건설중인자산	차량 부품 내장재	1,281,600	-	
	차량 부품 외장재	1,326,600	-	
합 계		9,417,865		

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,759,832	-	2,759,832
건 물	2,463,042	(151,796)	2,311,246
합 계	5,222,874	(151,796)	5,071,078

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	1,892,191	-	1,892,191
건 물	2,740,323	(111,853)	2,628,470
합 계	4,632,514	(111,853)	4,520,662

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초장부금액	취득	대체	감가상각	기말장부금액
토 지	1,892,191	-	867,641	-	2,759,832
건 물	2,628,470	590,360	(867,641)	(39,943)	2,311,246
합 계	4,520,662	590,360	-	(39,943)	5,071,078

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기말장부금액
토 지	1,892,191	-	-	-	1,892,191
건 물	1,230,718	2,356,446	(946,649)	(12,045)	2,628,470
합 계	3,122,909	2,356,446	(946,649)	(12,045)	4,520,662

(3) 당기와 전기의 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	272,150	69,975
운영비용	(101,197)	(19,024)
처분손익	-	(294,909)
합 계	170,952	(243,958)

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	5,071,078	7,703,441

16. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,364,969	(220,594)	3,144,376
건 물	20,896,895	(5,278,043)	15,618,852
기계장치	17,968	(17,968)	-
차량운반구	1,292,418	(611,541)	680,877
합 계	25,572,250	(6,128,146)	19,444,104

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,431,332	(167,000)	3,264,332
건 물	9,421,785	(3,833,398)	5,588,387
차량운반구	943,293	(474,070)	469,222
합 계	13,796,410	(4,474,469)	9,321,941

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,735,815	2,817,966
비유동	12,906,032	3,423,692
합 계	16,641,847	6,241,658

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 4,787백만원 입니다.

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

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당기	전기
비용	사용권자산의 감가상각비		
	부동산	4,070,359	2,897,621
	차량운반구	375,722	305,657
	비품	-	26,391
	감가상각비 소계	4,446,082	3,229,668
	리스부채에 대한 이자비용	875,211	337,564
	단기리스료 및 소액자산리스료	587,287	347,248
	비용 합계	1,462,497	684,813
수익	사용권자산(임차보증금)에 대한 이자수익	49,445	184,821
	수익 합계	49,445	184,821

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	297,024,030	330,067,373
미지급금	66,429,061	63,375,742
유동성장기미지급금	54,000	54,000
미지급비용	12,169,600	10,758,784
장기성기타채무	45,000	99,000
합 계	375,721,691	404,354,898

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행	5.30	617,000	-
무역금융	수출입은행 등	4.83~9.74	38,441,521	32,270,030
운전자금대출	산업은행 등	2.46~8.50	131,160,763	118,733,866
회사채	NH투자증권	8.50	2,500,000	6,250,000
어음·채권할인	저상은행 등	1.2~2.8	10,917,658	7,949,404
소 계			183,636,942	165,203,300
가산: 유동성장기차입금			97,693,225	60,816,849
차감: 할인발행차금			(190,707)	(225,856)
합 계			281,139,460	225,794,293

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	금액
일반운전대	국민은행	5.92	2026-12-09	975,000
일반운전대	국민은행	6.08	2025-05-19	1,800,000
일반운전대	국민은행	6.01	2026-03-02	3,750,000
일반운전대	국민은행	5.43	2026-08-03	1,400,000
일반운전대	우리은행	6.45	2025-11-27	5,000,000
일반운전대	현대커머셜	4.66	2024-10-31	416,667
일반운전대	현대트랜시스	2.14	2024-05-11	416,667
사모사채	FCC Co Ltd	3.50	2024-02-03	10,000,000
사모사채	케이디비이에스지제 오차(유)	5.86	2025-09-06	10,000,000
자산유동화대출	한국증권금융(주)	5.50	2024-03-07	1,250,000
자산유동화대출	SBI저축은행 외	7.30	2025-11-07	12,000,000
일반자금대출	국민은행	5.86	2024-06-30	333,333
일반자금대출	신한은행	4.93	2025-04-29	1,333,333
시설자금대출	농협은행	5.00	2024-08-17	20,000,000
운전자금대출	우리은행	3.71	2028-08-08	10,000,000
자산유동화대출	SBI저축은행	6.95	2025-06-30	3,000,000
자산유동화대출	하나캐피탈	6.95	2025-06-30	5,000,000
자산유동화대출	에큐온저축은행	6.95	2025-06-30	5,000,000
자산유동화대출	신한캐피탈	6.95	2025-06-30	4,500,000
자산유동화대출	IBK캐피탈	6.95	2025-06-30	4,500,000
자산유동화대출	DB저축은행	6.95	2025-06-30	3,000,000

자산유동화대출	한국증권금융	6.10	2024-12-30	5,000,000
시설자금대출	현대커머셜	5.88	2026-09-25	1,833,333
일반자금대출	현대커머셜	5.21	2025-05-31	1,062,500
사모펀드대출	중소기업은행	5.20	2024-10-15	3,666,667
일반자금대출	농협은행	5.40	2026-07-07	15,000,000
	HDFC	6.93	2026-12-07	2,893,518
	HDFC	2.50	2026-07-05	2,006,471
	우리은행	5.14	2026-11-24	10,000,000
시설자금대출	우리은행	6.90	2028-09-18	1,949,514
	중소기업은행	4.99	2032-12-08	2,358,000
	신한은행	6.08	2025-10-31	18,247,851
	한국산업은행	6.08	2025-10-31	18,247,851
시설자금대출	농협은행	6.08	2025-10-31	9,123,926
일반자금대출	중소기업은행	6.36	2026-04-25	2,727,200
신디케이트론	한국산업은행	7.85	2028-04-23	30,945,600
	한국수출입은행	7.85	2028-04-23	20,630,400
L/C 신용장	농협은행	6.50	2028-05-09	19,341,000
사모사채	신보2021제5차유동 화전문(유)	3.28	2024-04-28	20,000,000
무역금융	경남은행	2.25	2025-07-25	250,000
일반운전대	전북은행	4.53	2026-06-15	3,000,000
소 계				291,958,831
차감: 유동성장기차입금				(97,693,225)
차감: 사채할인발행차금				(648,666)
합 계				193,616,941

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	금액
일반운전대	국민은행	6.64	2026-12-09	1,300,000
	국민은행	6.62	2025-05-19	3,000,000
	국민은행	5.52	2026-03-02	5,000,000
	현대커머셜	4.66	2024-10-31	916,667
	현대트랜시스	2.14	2024-05-11	1,000,000
사모사채	FCC Co Ltd	3.50	2024-02-03	10,000,000
	케이디비에스지제오차(유)	5.00	2025-09-06	10,000,000
	남양저축은행	6.30	2023-02-07	300,000
	신보2021제5차 유동화전문(유)	3.28	2024-04-28	20,000,000
일반자금	국민은행	5.26	2024-06-30	1,000,000
	신한은행	3.66	2025-04-29	2,333,333
	현대커머셜	3.80	2023-09-15	375,000
	부산은행	6.37	2023-02-24	33,356
운영자금	한국산업은행	4.46	2023-06-27	13,500,000
	HDFC	4.67	2026-12-07	3,649,912
시설자금	농협	4.31	2024-08-17	20,000,000
	농협	3.33	2023-05-27	1,252,402
	KEB하나은행	4.56	2023-07-29	2,617,000
	한국수출입은행	6.10	2032-12-08	2,358,000
	주신한은행	6.40	2025-10-31	7,378,000
	한국산업은행	6.40	2025-10-31	7,378,000
	농협은행	6.40	2025-10-31	3,689,000
자산유동화대출	에큐온저축은행	6.90	2023-12-26	3,000,000
	에큐온캐피탈	6.90	2023-12-26	3,000,000
	한화저축은행	6.90	2023-12-26	6,000,000
	하나캐피탈	6.90	2023-12-26	5,000,000
	한국증권금융	6.10	2024-12-30	10,000,000
	우리온기업제2호서진오토모티브(유)	5.50	2024-03-07	6,250,000
	서진오토모티브제1차(유)	5.30	2024-02-19	5,444,444
사모펀드대출	중소기업은행	5.20	2024-10-15	8,066,667
무역금융	경남은행	2.25	2025-07-25	250,000
소 계				164,091,781
차감: 유동성장기차입금				(60,816,849)
차감: 사채할인발행차금				(40,800)
합 계				103,234,132

19. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	상환방법
전환사채(8차)	2022-04-29	2027-04-29	0.0%	9,370,000	10,000,000	만기일시상환, 조기상환권부여
전환사채(10차)	2023-03-16	2028-03-16	2.0%	10,000,000	-	만기일시상환, 조기상환권부여
가산: 사채상환할증금				1,048,960	-	
차감: 전환권 조정				(11,704,337)	(5,392,944)	
차감계(장부금액)				8,714,623	4,607,056	

(2) 전환사채의 발행조건에 관한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	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(2024.4.29) 부터 조기상환을 청구할 수 있음	발행일로부터 24개월(2025.3.16) 부터 조기상환을 청구할 수 있음
매도청구권(call option)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 12개월(2023.04.29)부터 23개월(2024.03.29)까지 사채 액면의 30% 범위 내에서 매도를 청구할 수 있음	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 12개월(2024.03.16)부터 24개월(2025.03.16)까지 사채 액면의 20% 범위 내에서 매도를 청구할 수 있음
전환가액	3,156원/주	3,083원/주
전환가액 결정방법	<p>사채의 전환가액은 해당 사채의 발행을 위한 이사회 결의일(2022.04.27) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 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.</p> <p>가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격</p> <p>나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일 전 제3거래일 가중산술평균주가</p>	<p>사채의 전환가액은 해당 사채의 발행을 위한 이사회 결의일(2023.03.14) 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 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.</p> <p>가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격</p> <p>나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일 전 제3거래일 가중산술평균주가</p>

<p>전환가격의 조정</p>	<p>시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 소정의 산식에 따라 조정됨</p> <p>위와는 별도로 전환사채 발행일로부터 매 6개월이 되는 날을 전환가격 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)</p>	<p>시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가액이 소정의 산식에 따라 조정됨</p> <p>위와는 별도로 전환사채 발행일로부터 매 7개월이 되는 날을 전환가격 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)</p>
<p>전환청구기간</p>	<p>2023-04-29 ~ 2027-03-29</p>	<p>2024-03-16 ~ 2028-02-16</p>

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융보증부채	872	-	680	-
수입보증금	1,045,440	540,000	2,528,251	540,000
합 계	1,046,312	540,000	2,528,931	540,000

21. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	2,532,132	1,281,133
예수금	3,769,731	3,157,296
부가세예수금	481,420	715,606
합 계	6,783,282	5,154,035

22. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	전입액	사용액	기 타	기 말	유동성 분류	
						유 동	비유동
판매보증충당부채	8,947,890	2,148,893	(998,126)	11,396	10,110,052	4,548,173	5,561,880

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	전입액	사용액	기 타	기 말	유동성 분류	
						유 동	비유동
판매보증충당부채	7,879,815	1,214,449	(418,320)	271,946	8,947,890	3,946,120	5,001,769

23. 확정급여채무 및 장기종업원급여부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	92,292,083	83,506,632
사외적립자산의 공정가치	(44,135,266)	(41,269,972)
연결재무상태표에 인식된 금액	48,156,817	42,236,660

(2) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	83,506,632	91,148,277
당기근무원가	8,488,285	9,013,737
이자원가	4,323,902	2,735,830
기타증감	238,970	509,414
확정급여채무의 재측정요소	7,812,968	(10,095,401)
퇴직급여지급액	(12,078,675)	(9,805,224)
기말잔액	92,292,083	83,506,632

(3) 당기와 전기의 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	41,269,972	37,554,652
이자수익	2,209,996	1,149,271
기여금 납입액	8,362,705	6,880,039
퇴직급여 지급액	(6,898,629)	(4,703,362)
사외적립자산의 재측정요소	(785,891)	(679,428)
기타증감액	(22,886)	1,068,799
기말	44,135,266	41,269,972

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장단기금융상품	43,931,618	41,042,941
보험상품	83,615	98,220
기타	120,033	128,812
합 계	44,135,266	41,269,972

사외적립자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 자산에 투자되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	8,495,808	9,013,738
순이자원가	2,116,442	1,587,394
운용관리수수료	58,204	23,435
종업원급여에 포함된 총비용	10,670,453	10,624,566

(6) 당기와 전기의 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재무적 가정의 변동	(4,815,894)	11,300,094
경험조정	(2,997,073)	(1,204,693)
사외적립자산의 수익	(785,891)	(679,428)
합 계	(8,598,859)	9,415,974

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.52%~5.50%	5.50% ~ 5.73%
기대임금인상률	3.10%~4.31%	2.80% ~ 3.84%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급 시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 시장수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인률과 동일하게 적용하였습니다.

(8) 당기 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(4,137,978)	4,508,930
기대임금인상률	4,741,256	(4,135,763)

(9) 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 6.15~9.89년입니다.

(10) 장기종업원급여부채

당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기근속보상에 대한 부채	5,507,044	5,552,313

24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 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	21,228,131주	21,041,246주
	보통주 자본금	10,614,066	10,520,623
자본금 합계		10,614,066	10,520,623

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

① 당기

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

② 전기

(단위 : 천원, 주)				
과목	보통주		우선주	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기 초	19,541,246	9,770,623	600,000	300,000
전환우선주 전환	1,500,000	750,000	(600,000)	(300,000)
기 말	21,041,246	10,520,623	-	-

25. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	45,785,332	45,113,275
전환권대가 (*)	2,590,918	2,590,918
기타자본잉여금	(1,119,265)	(283,017)
자기주식	(5,634,053)	(5,634,053)
합 계	41,622,932	41,787,123

(*) 자본에 직접 반영된 법인세비용 반영후의 금액입니다.

(2) 당기말 현재 지배기업이 가지고 있는 자기주식은 123,946주 입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업장 환산차이	2,371,212	2,359,286

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	4,160,756	3,948,026
미처분이익잉여금 등	29,802,594	24,494,962
합 계	33,963,350	28,442,988

(*) 상법상 연결실체는 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.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련원가

(1) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 제품 및서비스 계약과 수익인식시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	1,180,005,010	1,103,262,696
해외	1,271,925,573	990,405,141
합 계	2,451,930,584	2,093,667,836
주요 제품과 서비스 계열		
자동차부품	2,416,595,410	2,062,274,685
기타	35,335,174	31,393,151
합 계	2,451,930,584	2,093,667,836
수익인식시기		
한 시점에 이행	2,451,930,584	2,093,667,836

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	255,344,426	256,135,606

(3) 당기와 전기의 연결실체의 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출 (한 시점에 이행)	2,303,127,831	1,961,262,077
상품매출 (한 시점에 이행)	140,082,734	120,675,005
기타매출 (한 시점에 이행)	8,720,018	11,730,754
합 계	2,451,930,584	2,093,667,836

(4) 당기와 전기의 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익 (한 시점에 이행)	2,449,061,590	2,090,168,983
용역의 제공으로 인한 수익 (한 시점에 이행)	2,868,994	3,498,853
합 계	2,451,930,584	2,093,667,836

(5) 당기와 전기의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	2,171,131,856	1,869,568,017
상품매출원가	117,673,383	96,455,224
기타매출원가	1,675,929	929,930
합 계	2,290,481,168	1,966,953,171

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(14,111,777)	(11,267,294)
원재료 등 매입액	2,102,768,947	1,635,736,855
종업원급여	143,561,216	128,245,581
감가상각비 및 무형자산상각비	67,453,904	65,184,258
기타비용	78,499,706	229,409,546
합 계(*)	2,378,171,996	2,047,308,946

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금 여	25,224,744	20,938,136
퇴직급여	2,165,891	1,810,212
복리후생비	4,236,098	3,502,813
여비교통비	1,049,107	735,538
통 신 비	224,487	178,336
세금과공과	1,239,105	1,231,010
접 대 비	761,151	570,841
지급수수료	9,986,234	8,660,669
소모품비	1,130,582	583,358
차량유지비	524,783	387,718
도서인쇄비	55,648	63,316
교육훈련비	168,282	176,374
임 차 료	282,932	281,465
감가상각비	1,109,927	1,455,103
보 험 료	427,004	242,061
수 선 비	814,195	474,247
판매보증충당부채전입액	2,148,893	1,214,449
광고선전비	136,655	95,233
건 본 비	67,548	21,131
수출제비용	4,301,840	10,152,924
운반비	19,745,083	17,869,374
대손상각비	1,389,339	(402,994)
무형자산상각비	2,531,258	2,630,128
리스자산상각비	1,644,231	1,305,467
포 장 비	6,128,632	5,372,914
경상시험연구비	-	37
수도광열비	10,446	-
잡 비	186,733	805,917
합 계	87,690,828	80,355,775

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입임대료	78,200	69,975
유형자산처분이익	1,315,166	568,291
매각예정비유동자산처분이익	-	5,641,583
국고보조금	60	157
설변손실보상금	105,611	122,700
잡이익	2,191,533	4,548,407
합 계	3,690,569	10,951,113

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	628,538	1,589,971
유형자산손상차손	512,362	326,827
무형자산처분손실	3,291	-
무형자산손상차손	-	202,105
투자자산처분손실	-	294,909
기 부 금	3,481,117	2,567,543
잡 손 실	2,491,012	1,746,977
합 계	7,116,319	6,728,332

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,362,569	1,117,000
외환차익	5,954,660	10,500,728
외화환산이익	561,404	1,435,601
배당금수익	1,945,396	333,878
파생상품평가이익	2,235,422	1,120,250
파생상품거래이익	128,056	44,220
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	2,901
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,218,313	-
합 계	15,405,820	14,554,579

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	24,993,944	16,651,554
외환차손	4,259,337	6,244,748
외화환산손실	1,659,453	6,547,779
매출채권처분손실	266,873	257,696
파생상품평가손실	454,345	307,760
파생상품거래손실	231,316	955,133
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,759	1,247,589
합 계	31,867,028	32,212,259

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금 용자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금 용부채	
이자수익(비용)	2,362,569	-	(24,993,944)	-	(22,631,376)
외환차익(차손)	2,834,587	-	(1,139,264)	-	1,695,323
외화환산이익(손실)	561,404	-	(1,659,453)	-	(1,098,049)
매출채권처분(손실)	(266,873)	-	-	-	(266,873)
거래이익(손실)	-	2,346,369	-	(231,316)	2,115,053
평가이익(손실)	-	1,041,563	-	737,755	1,779,317
배당금수익	-	1,945,396	-	-	1,945,396
합 계	5,491,687	5,333,328	(27,792,662)	506,438	(16,461,208)

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금 용자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금 용부채	
이자수익(비용)	1,117,000	-	(16,651,554)	-	(15,534,554)
외환차익(차손)	7,162,072	-	(2,906,092)	-	4,255,980
외화환산이익(손실)	1,435,601	-	(6,547,779)	-	(5,112,178)
매출채권처분(손실)	(257,696)	-	-	-	(257,696)
거래이익(손실)	-	44,220	-	(955,133)	(910,913)
평가이익(손실)	-	(843,637)	-	411,440	(432,197)
배당금수익	-	333,878	-	-	333,878
합 계	9,456,977	(465,539)	(26,105,425)	(543,693)	(17,657,680)

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	10,424,840	6,669,282
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	3,282,085	6,453,337
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,966,067	(2,044,425)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(78,624)	(863,703)
법인세비용	15,594,368	10,214,491

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	1,966,067	(2,044,425)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	53,939,739	33,669,618
적용세율에 따른 세부담액	11,866,743	7,407,316
조정사항:		
비과세수익	754,984	(791,119)
비공제비용	71,951	12,585
세액공제	(1,679,216)	(452,906)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	149,090	(26,016)
이연법인세 미인식효과	394,348	(977,196)
기타	4,036,469	5,041,828
조정사항 합계	3,727,626	2,807,175
법인세비용	15,594,368	10,214,491
유효세율	28.91%	30.34%

(4) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 세율인 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	기초조정	연결범위변동	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	8,713,512	(7,486)	4,066	(935,823)	1,966,067	9,740,335
판매보증충당부채	842,137	(1,064)	-	720,268	-	1,561,341
매출채권	392,053	228	-	127,472	-	519,753
미수수익	(25,038)	24	-	12,373	-	(12,641)
감가상각비	3,064,195	(1,678)	-	(34,862)	-	3,027,655
토지	(16,917,131)	20,577	(90,300)	1,763,710	-	(15,223,144)
관계기업투자	(2,694)	(148)	-	1,703	-	(1,139)
종속기업 및 관계기업투자	(2,869,866)	(630)	-	(1,964,324)	-	(4,834,820)
기타	(2,790,673)	103,296	(216,937)	(4,748,617)	-	(7,652,931)
합 계	(9,593,506)	113,120	(303,171)	(5,058,100)	1,966,067	(12,875,591)

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	기초조정	연결범위변동	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	11,560,590	(112,206)	-	(690,447)	(2,044,425)	8,713,512
판매보증충당부채	707,631	(9,746)	-	144,251	-	842,137
매출채권	290,108	2,281	-	99,664	-	392,053
미수수익	(42,866)	-	-	17,828	-	(25,038)
감가상각비	3,489,264	(12,124)	-	(412,946)	-	3,064,194
토지	(17,379,943)	205,774	(440,641)	697,678	-	(16,917,131)
종속기업 및 관계기업투자	171,165	(7,780)	-	-	-	163,384
기타	(1,936,117)	(753,761)	-	(3,136,737)	-	(5,826,615)
합 계	(3,140,169)	(687,561)	(440,641)	(3,280,709)	(2,044,425)	(9,593,505)

(6) 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이월세액공제등	61,865,725	29,672,459
기타누적일시적차이	16,612,868	-
합 계	78,478,594	29,672,459

33. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
지배지분보통주당기순이익	8,774,247,165	7,099,344,373
가중평균유통보통주식수(*)	21,035,518	19,873,464
기본주당이익	417	357

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	21,228,131	21,041,246
가중평균보통주식수	21,159,464	19,997,410
가중평균자기주식수	(123,946)	(123,946)
가중평균유통보통주식수	21,035,518	19,873,464

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
희석주당이익 계산에 사용된 순이익	8,774,247,165	7,099,344,373
가중평균희석유통보통주식수(*)	27,248,059	20,917,300
희석주당이익	322	339

(*) 가중평균희석유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	21,035,518	19,873,464
잠재적 전환가능 주식수	6,212,541	1,043,836
가중평균희석유통보통주식수	27,248,059	20,917,300

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명 및 개인명
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 개인	배석두
관계기업 및 공동기업	(주)티피에스, Tata Autocomp Seco Powertrain Private Limited
기타특수관계자	(주)서진캠, (주)인베스터유나이티드, (주)연합, (주)넵스테크놀로지, (유)라디안홀딩스, (유)두리, 서진산업(주), (주)영풍기계, (주)쌍앤파커스, (주)우리인터텍스, (주)대원티앤엠, (주)미보기아, (주)동화, (주)트리오엔지니어링, 상일식품(주), 미찌푸드(주), 브랜드유니언(주) 외

(2) 당기와 전기의 연결실체와 특수관계자와의 중요한 매출·매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	수익		비용			
	매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산 등의 구입	
기타특수관계자	(주)인베스터유나이티드	21,600	662,389	-	864,000	-
	(주)서진캠	2,145,420	10,766	27,037,467	57,074	20,207
	(주)연합	579,340	37,992	1,641,315	12,957,402	86,060
	서진산업(주)	2,637,836	61,358	-	505,442	-
	(유)두리	6,400	402	5,395,160	122,400	-
	(주)쌍앤파커스	36,092	-	-	1,287	-
	(주)우리인터텍스	-	-	-	22,565	-
	(주)넵스테크놀로지	-	36,437	12,000	677,095	28,000
	(주)대원티앤엠	-	-	-	39,477	-
	(주)미보기아	23,117	402	6,509,784	-	-
	(주)영풍기계	126,657	402	-	3,700	294,400
	트리오엔지니어링	-	402	-	324,700	3,760,760
	(유)동화	4,578	-	-	-	-
	상일식품(주)	-	25,890	-	212	-
	미찌푸드(주)	5,430	2,301	-	707	-
	브랜드유니언(주)	4,000	-	-	-	-
합 계	5,590,470	838,741	40,595,727	15,576,059	4,189,427	

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	수익		비용			
	매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산 등의 구입	
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)인베스터유나이티드	-	258,068	-	864,000	-
	(주)서진캠	984,935	1,700	11,983,371	55,345	-
기타특수관계자	(주)연합	898,551	5,234	1,247,094	13,374,774	101,209
	서진산업(주)	2,210,005	18,354	-	184,005	-
	(유)두리	-	-	6,667,778	523,633	-
	(주)쌍앤파커스	81,177	-	-	-	-
	(주)우리인더텍스	-	136,863	-	26,921	-
	(주)비스테크놀리지	-	-	12,000	736,205	-
	(주)대원티앤엠	-	-	-	43,571	-
	(주)미보기아	98,928	-	8,637,218	44,360	-
	(주)영풍기계	22,149	-	-	-	783,540
	(주)다원(*)	17,880	104,987	6,270,967	646,046	-
	트리오엔지니어링	-	-	-	6,783	44,300
	(유)동화	3,520	-	-	-	-
	상일식품(주)	-	32,795	-	-	-
합 계	4,317,145	558,000	34,818,428	16,505,642	929,049	

(*) 사업결합 전의 거래금액입니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)									
특수관계자 구분	회사명	자금대여 거래				자금차입 거래			
		기 초	대 여	회 수	기 말	기 초	차 입	상 환	기 말
기타특수관계자	(주)인베스터유나이티드	3,000,000	30,000,000	26,100,000	6,900,000	-	-	-	-
	(주)연합	-	2,500,000	2,500,000	-	-	-	-	-
	(주)비스테크놀로지	-	4,900,000	1,900,000	3,000,000	-	-	-	-
	상일식품(주)	-	3,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-
	미찌푸드(주)	-	3,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-
합 계		3,000,000	43,400,000	36,500,000	9,900,000	-	-	-	-

② 전기

(단위 : 천원)									
특수관계자 구분	회사명	자금대여 거래				자금차입 거래			
		기 초	대 여	회 수	기 말	기 초	차 입	상 환	기 말
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)인베스터유나이티드	-	51,000,000	48,000,000	3,000,000	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)우리인터택스	3,700,000	7,500,000	11,200,000	-	-	-	-	-
	(주)다원(*)	2,100,000	-	400,000	1,700,000	-	-	-	-
	상일식품(주)	-	3,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-
합 계		5,800,000	61,500,000	62,600,000	4,700,000	-	-	-	-

(*) (주)다원에 대한 대여금 기말잔액은 사업결합으로 인하여 내부거래로 제거되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 중요한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분		채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
기타특수관계자	(주)인베스터유나이티드	5,940	6,900,000	4,218	-	89,200
	(주)서진캠	1,145,279	-	5,525	8,662,888	31,710
	(주)연합	-	-	-	198,077	2,087,359
	서진산업(주)	523,587	-	719,491	-	27,720
	(유)두리	-	-	2,975,442	143,176	11,220
	(주)쌍앤파크스	19,470	-	-	-	-
	(주)우리인터텍스	372,158	-	872	-	-
	(주)넵스테크놀리지	-	3,000,000	427,978	1,000	-
	(주)미보기아	1,364	-	442	1,082,088	44,407
	(주)영풍기계	1,946	-	-	-	-
	트리오엔지니어링	-	-	442	-	1,066,003
	상일식품(주)	-	-	-	-	75
	미찌푸드(주)	-	-	-	-	153
	브랜든유니언주식회사	1,100	-	-	-	-
합 계	2,070,844	9,900,000	4,134,410	10,087,229	3,357,847	

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분		채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)인베스터유나이티드	-	3,000,000	44,882	-	89,200
	(주)서진캠	249,127	-	3,066	1,014,790	35,312
기타특수관계자	(주)연합	-	-	-	305,779	1,643,328
	서진산업(주)	340,216	-	1,100,000	-	13,833
	(유)두리	16,170	-	2,975,000	386,963	11,633
	(주)우리인터텍스	622,158	-	-	-	-
	(주)넵스테크놀리지	-	-	400,000	1,100	64,350
	(주)미보기아	9,151	-	-	2,192,963	71,395
	(주)영풍기계	1,946	-	-	40,656	12,276
상일식품(주)	-	-	32,795	-	-	
합 계	1,238,769	3,000,000	4,555,743	3,942,251	1,941,327	

(5) 당기와 전기의 특수관계자에게 지급한 배당금은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	7,171,769	6,244,985
퇴직급여	1,164,883	971,120
합 계	8,336,652	7,216,105

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

(단위 : 천원)			
회사명	거래내용	당 기	전 기
(주)서진오토모티브	종속회사 지분취득 (세코모빌리티(주))	200,906	-
(주)서진오토모티브	종속회사 지분취득 (에코플라스틱(주))	7,343,271	-
에코플라스틱(주)	종속회사 지분취득 (ECOPLASTIC AMERICA)	12,905,000	-
(주)서진캠	종속회사 지분참여 ((주)동호오토모티브)	-	950,000

(8) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
제공자	제공자	지급보증내역	한도금액	지급보증처
기타의 특수관계자	(주)서진캠	차입금	5,280,000	KDB산업은행
			6,000,000	우리은행
		사모사채	12,000,000	케이디비이에스지제오차(유)
	주)인베스터유나이티드, (주)서진캠	사모사채	10,000,000	FCC CO.LTD
			종속회사 주요 경영진	차입금
	3,600,000	남양주축산농협		
	3,600,000	인천축산농협		
	6,000,000	관악농협		

(9) 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공받은자	물건 또는 내용	보증금액	피보증인, 담보권자
우리인터텍스	지급보증(*)	3,900,000	푸른상호저축은행

(*) (주)인베스터유나이티드와 연결실체는 각각 원금과 이자에 한하여 지급보증하고 있습니다.

35. 담보제공자산

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

(원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보권자	담보제공내역
토지, 건물, 기계장치, 투자부동산, 매출채권 및 재고자산	471,216,756	450,529,684 USD 2,700,000 CNY 53,000,000	한국산업은행 외	차입금담보
장기금융상품	449,747	449,747	한국산업은행 외	당좌개설 보증금
합 계	471,666,504	450,979,431 USD 2,700,000 CNY 53,000,000		

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 계약이행 보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 계약이행과 관련하여 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보증인	보증내역	실행금액
서울보증보험주식회사	인허가 및 계약이행보증 등	3,659,090
	기업금융보증	4,960,000
신용보증기금	신용보증서	1,170,000
합 계		9,789,090

(2) 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 맺은 주요 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
구 분	금융기관	약정금액
일반자금대출 등	하나은행 외	641,463,950
		USD 91,400,000
		INR 125,000,000
		JPY 788,792,865
		EUR 2,029,007.13

상기에 포함되지 않은 연결실체의 사채원리금(사모사채 10,000,000천원)의 지급대행 계약이 KEB하나은행과 약정되어 있습니다.

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

(4) 당기말 현재 연결실체가 1991년부터 2001년 중 하나은행 및 씨티은행으로부터 교부받았던 어음 가운데 아직 회수되지 않은 어음이 7매 있습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	38,345,371	23,455,126
2. 조정항목 :		
퇴직급여	10,670,453	10,624,566
장기종업원급여	326,868	84,716
대손상각비	1,389,339	(121,573)
감가상각비	60,181,677	58,764,090
투자부동산감가상각비	39,943	12,045
무형자산상각비	2,786,201	3,178,454
무형자산손상차손	-	202,105
사용권자산상각비	4,446,082	3,229,669
유형자산처분손실	628,538	1,589,971
유형자산손상차손	512,362	326,827
외화환산손실	1,659,453	6,547,779
총당부채전입액	2,148,893	1,214,449
파생상품평가손실	454,345	307,760
투자자산처분손실	-	294,909
매출채권처분손실	266,873	257,696
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,759	1,247,589
무형자산처분손실	3,291	-
재고자산평가손실	510,752	(271,990)
이자비용	24,993,944	16,569,671
법인세비용	15,594,368	10,214,491
잡손실	-	60,000
외화환산이익	(561,404)	(1,435,601)
파생상품평가이익	(2,235,422)	(1,120,250)
유형자산처분이익	(1,315,166)	(6,209,874)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(2,901)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(2,218,313)	-
지분법이익	(68,110)	(745,626)
배당금수익	(1,945,396)	(333,878)
이자수익	(2,362,569)	(1,117,000)
설변손실보상금	(105,611)	-
잡이익	(146,844)	(1,650,306)
소 계	115,656,308	101,717,788

3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권 감소(증가)	452,087	(37,141,661)
기타채권의 감소(증가)	(526,543)	(5,031,549)
재고자산의 감소(증가)	(11,191,255)	(1,041,677)
파생상품자산의 감소(증가)	93,290	-
기타유동자산의 감소(증가)	(8,423,182)	(8,296,591)
기타비유동자산의 감소(증가)	(129,983)	102,621
기타금융자산(유동)의 감소(증가)	(380,813)	113,712
기타금융자산(비유동)의 감소(증가)	(6,000)	(13,110)
매입채무의 증가(감소)	(34,749,404)	57,182,588
기타채무의 증가(감소)	9,701,731	(1,454,673)
기타유동부채의 증가(감소)	1,922,083	(2,178,133)
기타금융부채(유동)의 증가(감소)	(4,000)	-
기타금융부채(비유동)의 증가(감소)	(2,524,251)	82,200
미지급법인세의 증가(감소)	-	3,459
파생상품부채의 증가(감소)	-	(53,397)
충당부채의 증가(감소)	(969,089)	(1,245,188)
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(372,137)	(930,876)
퇴직금의 지급	(10,088,360)	(5,845,585)
사외적립자산의 적립	(4,507,135)	(5,729,310)
소 계	(61,702,960)	(11,477,170)
4. 합계(1 + 2 + 3)	92,298,718	113,695,745

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	차입금	전환사채	리스부채	합 계
기 초	329,028,425	4,607,056	6,241,658	339,877,139
재무활동현금흐름	139,120,855	10,000,000	(4,787,265)	144,333,590
기 타	6,607,121	(5,892,433)	15,187,454	15,902,141
기 말	474,756,401	8,714,623	16,641,847	500,112,871

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	차입금	전환사채	리스부채	합 계
기 초	309,340,115	-	3,745,200	313,085,314
재무활동현금흐름	9,020,367	10,000,000	(2,988,211)	16,032,156
기 타	10,667,944	(5,392,944)	5,484,670	10,759,670
기 말	329,028,425	4,607,056	6,241,658	339,877,139

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	98,791,336	69,394,522
건설중인자산의 본계정대체	112,175,801	22,781,831
전환사채 전환권의 행사	630,000	-
전환사채의 유동성대체	20,000,000	-

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	985,539,423	834,665,770
자본총계	260,623,799	212,512,006
부채비율	378.1%	392.8%

(2) 금융위험관리

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

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

1) 신용위험

① 신용위험 관리정책

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

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

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

② 신용위험의 최대노출금액

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

(단위 : 천원)			
구 분	재무상태표	장부금액	최대노출금액
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	71,968,990	71,968,990
	매출채권	251,712,373	251,712,373
	기타채권	20,990,962	20,990,962
	기타금융자산(유동)	15,672,713	15,672,713
	기타금융자산(비유동)	8,715,663	8,715,663
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	1,156,772	1,156,772
	파생상품금융자산	1,978,412	1,978,412
금융보증금액	금융보증부채(*1)	872	3,900,000
합 계		372,196,757	376,095,885

(*1) 금융보증부채로 인한 위험의 최대노출금액은 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 할 최대금액입니다.

2) 유동성위험

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

연결실체는 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.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1 ~ 5년이내	5년 초과	합 계
이자부차입금	281,330,167	192,316,092	1,949,514	475,595,774
매입채무및기타채무	375,676,691	45,000	-	375,721,691
전환사채	9,370,000	11,048,960	-	20,418,960
리스부채	3,735,815	12,906,032	-	16,641,847
금융보증부채(*1)	3,900,000	-	-	3,900,000
수입보증금	1,045,440	540,000	-	1,585,440
합 계	675,058,114	216,856,084	1,949,514	893,863,712

(*1) 금융보증부채로 인한 위험의 최대노출금액은 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 할 최대금액입니다.

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 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. 연결실체는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 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	순자산
외화순자산	43,524,679	34,340,928	9,183,751

(단위 : 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
세전이익	459,188	(459,188)

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. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 손익변동성을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 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	771,646	(771,646)
이자비용	(1,804,646)	1,804,646

39. 금융자산 및 금융부채의 공정가치와 상계

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정금융자산	장부금액	공정가치
유 동	현금및현금성자산	71,968,990	-	71,968,990	71,968,990
	매출채권	251,712,373	-	251,712,373	251,712,373
	기타채권	15,183,437	-	15,183,437	15,183,437
	기타금융자산	15,672,713	-	15,672,713	15,672,713
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	163,197	163,197	163,197
	파생금융상품자산(유동)	-	1,023,360	1,023,360	1,023,360
	소 계	354,537,514	1,186,557	355,724,071	355,724,071
비유동	기타채권	5,807,525	-	5,807,525	5,807,525
	기타금융자산	8,715,663	-	8,715,663	8,715,663
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	993,575	993,575	993,575
	파생금융상품자산(비유동)	-	955,052	955,052	955,052
	소 계	14,523,187	1,948,627	16,471,814	16,471,814
합 계	369,060,701	3,135,184	372,195,885	372,195,885	

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정금융자산	장부금액	공정가치
유 동	현금및현금성자산	37,466,500	-	37,466,500	37,466,500
	매출채권	253,240,487	-	253,240,487	253,240,487
	기타채권	16,518,407	-	16,518,407	16,518,407
	기타금융자산	5,413,073	-	5,413,073	5,413,073
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	160,904	160,904	160,904
	파생금융상품자산(유동)	-	93,290	93,290	93,290
	소 계	312,638,468	254,194	312,892,662	312,892,662
비유동	기타채권	1,552,312	-	1,552,312	1,552,312
	기타금융자산	8,794,747	-	8,794,747	8,794,747
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,795,919	6,795,919	6,795,919
	파생금융상품자산(비유동)	-	616,280	616,280	616,280
	소 계	10,347,059	7,412,199	17,759,258	17,759,258
합 계	322,985,527	7,666,393	330,651,920	330,651,920	

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정 가치측정금융부채	장부금액	공정가치
유 동	매입채무	297,024,030	-	297,024,030	297,024,030
	기타채무	78,652,662	-	78,652,662	78,652,662
	단기차입금	183,636,942	-	183,636,942	183,636,942
	유동성장기부채	97,502,518	-	97,502,518	97,502,518
	전환사채	8,714,623	-	8,714,623	8,714,623
	기타금융부채	1,046,312	-	1,046,312	1,046,312
	리스부채	3,735,815	-	3,735,815	3,735,815
	파생상품부채	-	12,069,889	12,069,889	12,069,889
	소 계	670,312,901	12,069,889	682,382,790	682,382,790
비유동	기타채무	45,000	-	45,000	45,000
	장기차입금	193,616,941	-	193,616,941	193,616,941
	기타금융부채	540,000	-	540,000	540,000
	리스부채	12,906,032	-	12,906,032	12,906,032
	소 계	207,107,972	-	207,107,972	207,107,972
합 계		877,420,874	12,069,889	889,490,762	889,490,762

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	계 정	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정 가치측정금융부채	장부금액	공정가치
유 동	매입채무	330,067,373	-	330,067,373	330,067,373
	기타채무	74,188,526	-	74,188,526	74,188,526
	단기차입금	165,172,957	-	165,172,957	165,172,957
	유동성장기부채	60,621,336	-	60,621,336	60,621,336
	기타금융부채	2,528,931	-	2,528,931	2,528,931
	리스부채	2,817,966	-	2,817,966	2,817,966
	소 계	635,397,088	-	635,397,088	635,397,088
비유동	기타채무	99,000	-	99,000	99,000
	장기차입금	103,234,132	-	103,234,132	103,234,132
	기타금융부채	540,000	-	540,000	540,000
	전환사채	4,607,056	-	4,607,056	4,607,056
	리스부채	3,423,692	-	3,423,692	3,423,692
	파생상품부채	-	5,812,680	5,812,680	5,812,680
	소 계	111,903,880	5,812,680	117,716,560	117,716,560
합 계		747,300,968	5,812,680	753,113,648	753,113,648

(3) 연결실체는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산 및 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적 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 연결채무상태표에서 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	190,847	163,197	802,728	1,156,772
파생상품금융자산	-	459,248	1,519,164	1,978,412
금융부채				
파생상품금융부채	-	-	(12,069,889)	(12,069,889)

나. 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	192,606	160,904	6,603,313	6,956,823
파생상품금융자산	-	93,290	616,280	709,570
금융부채				
파생상품금융부채	-	-	(5,812,680)	(5,812,680)

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

③ 연결실체는 공정가치 서열체계 수준간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 수준3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융자산	파생상품금융부채
기초잔액	6,603,313	616,280	5,812,680
수준3으로의 이동	-	-	-
수준3에서의 이동	-	-	-
당해 기간의 총손익			
당기손익에 포함된 손익	1,527,085	199,654	(1,122,175)
처분금액	(7,527,670)	(89,530)	(546,047)
매입금액	200,000	792,760	7,925,430
기말잔액	802,728	1,519,164	12,069,889

나. 전기

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품금융자산	파생상품금융부채
기초잔액	8,055,385	-	-
수준3으로의 이동	-	-	-
수준3에서의 이동	-	-	-
당해 기간의 총손익			
당기손익에 포함된 손익	(891,177)	(307,760)	(1,026,960)
처분금액	(999,991)	-	-
매입금액	600,000	924,040	6,839,640
기말잔액	6,603,313	616,280	5,812,680

④ 당기말과 전기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2 및 수준 3으로 분류되는 반복적인공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.
가. 당기말

(단위 : 천원)					
서열체계	과 목	장부금액	공정가치	가치평가기법	투입변수
수준 2	특정금전신탁	163,197	163,197	현재가치법	거래상대방 신용위험
	파생상품금융자산	459,248	459,248	시장접근법	선도환율
수준 3	금융자산-지분증권	802,728	802,728	자산접근법 +현금흐름할인법 +이항모형평가기법	할인율 등
	파생상품자산	1,519,164	1,519,164	이항모형평가기법	
	파생상품부채	(12,069,889)	(12,069,889)	이항모형평가기법	

나. 전기말

(단위 : 천원)					
서열체계	과 목	장부금액	공정가치	가치평가기법	투입변수
수준 2	특정금전신탁	160,904	160,904	현재가치법	거래상대방 신용위험
	파생상품금융자산	93,290	93,290	시장접근법	선도환율
수준 3	금융자산-지분증권	6,603,313	6,603,313	자산접근법 +현금흐름할인법 +이항모형평가기법	할인율 등
	파생상품자산	616,280	616,280	이항모형평가기법	
	파생상품부채	(5,812,680)	(5,812,680)	이항모형평가기법	

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

① 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 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	410,378,690	(158,666,316)	251,712,373
미수금	15,845,003	(661,565)	15,183,437
합 계	426,223,692	(159,327,881)	266,895,811

나. 전기말

(단위 : 천원)			
-----------	--	--	--

구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권	379,715,195	(126,474,708)	253,240,487
미수금	17,146,256	(627,849)	16,518,407
합 계	396,861,451	(127,102,557)	269,758,895

② 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 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	455,159,357	(158,135,328)	297,024,030
기타채무	79,845,215	(1,192,554)	78,652,662
합 계	535,004,573	(159,327,881)	375,676,691

나. 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무	455,636,076	(125,568,703)	330,067,373
기타채무	75,084,895	(896,370)	74,188,526
합 계	530,720,971	(126,465,073)	404,255,899

40. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	이전대가
(주)제이엠신소재	산업용고무제품의 제조	2023년 1월 30일	100%	2,544,685

(2) 당기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	(주)제이엠신소재
현금및현금성자산	2,544,685

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 인수한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	(주)제이엠신소재
식별가능한 자산의 공정가치	10,307,426
현금및현금성자산	392,877
단기금융상품	20,000
매출채권및기타채권	492,508
재고자산	934,784
기타유동자산	30,816
장기기타금융자산	7,692
장기기타비유동자산	26,872
유형자산	5,673,934
무형자산	2,701,128
사용권자산	26,815
식별가능한 부채의 공정가치	7,762,741
매입채무및기타채무	3,257,844
단기차입부채	3,100,000
기타유동부채	865,665
확정급여부채	200,435
리스부채	27,023
기타총당부채	4,537
이연법인세부채	307,237
식별가능한 순자산 공정가치	2,544,685

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가	2,544,685
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	2,544,685
영업권	-

(5) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	2,544,685
차감: 취득한 현금 및 현금등가물	(392,877)

차감 계	2,151,808
------	-----------

41. 연결재무제표의 승인

재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 정기주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 서진오토모티브와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	5	8	-	2	2	2	-	-	10	15	
투입시 간	분·반기검토	23	10	38	26	803	538	-	128	-	-	-	-	864	702
	감사	36	47	102	121	1,687	1,351	-	218	74	102	-	-	1,899	1,839
	합계	59	57	140	147	2,490	1,889	-	346	74	102	-	-	2,763	2,541

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.11.24				1		일			
	주요내용		회사와 회사환경의 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사 계획의 수립과 수행시기 등의 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2023.07.24.~07.26.		3		4		3		명		반기검토(별도, 연결)	
	2023.11.27.~11.29.		3		3		2		명		내부통제 이해 및 평가	
	2024.01.22.~01.26.		4		1		1		명		전산감사	
2024.02.19.~02.22.		4		4		3		명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 등 절차수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.29				1		일			
	실사(입회)장소		시화공장(본사), 연합창고									
	실사(입회)대상		제품, 상품, 재공품, 원재료, 구입부분품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.29				1		일			
	실사(입회)장소		시화공장(본사)									
	실사(입회)대상		금융자산									

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022년 07월 08일, 2022년 11월 25일, 2023년 02월 17일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	2023년 07월 26일, 2023년 11월 29일, 2024년 02월 22일				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 26일	총참석인원 : 6명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기검토 수행결과 보고
2	2023년 11월 29일	총참석인원 : 6명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사수행일정 등 계획
3	2024년 02월 22일	총참석인원 : 5명 회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	외부감사(내부회계포함) 수행결과 보고