

에코플라스틱 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 39 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 38 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	6
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12
III. 내부회계관리제도 감사 의견	87
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	88
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	91
IV. 외부감사 실시내용	92

## 독립된 감사인의 감사보고서

에코플라스틱 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 에코플라스틱 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

### 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 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

회사는 재무제표에 대한 주식33(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자가 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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


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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명환입니다.

성현회계법인  
代表理事 윤길배 

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

에코플라스틱 주식회사

제 39 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 38 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에코플라스틱 주식회사 대표이사 한상

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경주시 공단로69번길 30 (황성동)

(전 화) 054-770-3114



재무상태표

제 39 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 38 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

에코플라스틱 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 39 (당) 기말	제 38 (전) 기말
자산			
I. 유동자산		179,506,165,948	165,583,046,152
현금및현금성자산	4,34,35,36	911,144,082	436,354,969
매출채권및기타채권	5,22,25,33,34,35,36,37	144,321,534,831	132,750,114,658
재고자산	6,12,18,22	11,936,151,431	15,007,538,620
기타유동자산	7	17,216,431,783	11,615,315,405
기타금융자산	8,33,34,35,36	4,960,000,000	5,770,722,500
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,34,35,36	160,903,821	3,000,000
II. 비유동자산		282,288,084,834	250,684,375,931
기타금융자산	8,34,35,36	4,945,342,844	5,358,592,844
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,34,35,36	4,793,562,694	5,048,500,000
상각후원가측정금융자산	10,22,33,34,35,36	8,330,000,000	200,000,000
종속기업및관계기업투자	11,33	73,822,635,946	52,188,135,946
유형자산	12,15,18,22	177,981,175,825	176,949,530,645
투자부동산	12,13	846,730,430	846,730,430
무형자산	14,15	6,325,077,592	6,494,901,350
사용권자산	17	2,160,861,533	643,785,128
이연법인세자산	30	3,082,697,970	2,954,199,588
자산총계		461,794,250,782	416,267,422,083
부채			
I. 유동부채		220,866,792,759	203,624,493,344
매입채무및기타채무	16,33,34,35,36,37	171,907,632,989	142,927,186,097
단기차입금	6,12,18,22,34,35,36	41,326,068,796	53,689,570,628
리스부채	17,34,35,36	675,857,161	197,530,678
기타유동부채	19,33	2,913,408,557	3,335,365,843
판매보증충당부채	21	1,921,839,235	1,191,236,967
금융보증부채	34,35,36	-	10,303,033
당기법인세부채		2,121,986,021	2,273,300,098
II. 비유동부채		72,434,671,780	55,046,406,272
사채	18,22,34,36	19,983,333,335	19,970,000,003
리스부채	17,34,35,36	1,610,183,226	502,763,135
장기차입금	12,18,22,34,35,36	21,666,666,678	2,252,402,150
확정급여부채	20	23,626,805,451	26,353,048,000
장기종업원급여부채	20	4,091,945,707	4,730,970,125
장기성판매보증충당부채	21	1,455,737,383	1,237,222,859

과 목	주석	제 39 (당) 기말		제 38 (전) 기말	
부 채 총 계			293,301,464,539		258,670,899,616
자 본					
I. 자본금	1,23		17,084,685,000		17,084,685,000
II. 주식발행초과금	23		34,666,165,418		34,666,165,418
III. 기타자본	23		(359,766,780)		486,076,925
IV. 이익잉여금	24		117,101,702,605		105,359,595,124
자 본 총 계			168,492,786,243		157,596,522,467
부 채 와 자 본 총 계			461,794,250,782		416,267,422,083

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 39 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 38 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
I. 매출액	3,25,33		1,066,473,167,002		932,302,116,394
II. 매출원가	14,25,27,33		1,027,621,723,077		898,369,375,881
III. 매출총이익			38,851,443,925		33,932,740,513
IV. 판매비와관리비	14,25,26,27,33		23,088,676,497		21,172,765,927
V. 영업이익			15,762,767,428		12,759,974,586
VI. 금융손익	28,33		(668,220,741)		(341,225,289)
금융수익		5,341,055,313		3,138,822,424	
금융비용		6,009,276,054		3,480,047,713	
VII. 기타손익	28,33		(1,626,554,677)		932,348,911
기타수익		561,770,572		1,611,556,029	
기타비용		2,188,325,249		679,207,118	
VIII. 법인세비용차감전순이익			13,467,992,010		13,351,098,208
IX. 법인세비용	30		2,732,755,183		2,061,397,456
X. 당기순이익			10,735,236,827		11,289,700,752
XI. 기타포괄손익			2,682,244,104		2,346,213,115
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	20	2,682,244,104		2,346,213,115	
XII. 총포괄이익			13,417,480,931		13,635,913,867
XIII. 주당이익	31				
기본주당이익			323		438

별첨 주석 참조

자 본 번 동 표

제 39 (당 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 38 (전 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	12,834,685,000	15,652,114,342	486,076,925	92,473,905,327	121,446,781,594
당기총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	11,289,700,752	11,289,700,752
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,346,213,115	2,346,213,115
배당금의 지급	-	-	-	(750,224,070)	(750,224,070)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
유상증자	4,250,000,000	19,014,051,076	-	-	23,264,051,076
2021년 12월 31일(전기말)	17,084,685,000	34,666,165,418	486,076,925	105,359,595,124	157,596,522,467
2022년 1월 1일(당기초)	17,084,685,000	34,666,165,418	486,076,925	105,359,595,124	157,596,522,467
당기총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	10,735,236,827	10,735,236,827
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,682,244,104	2,682,244,104
배당금의 지급	-	-	-	(1,675,373,450)	(1,675,373,450)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
자기주식의 취득	-	-	(845,843,705)	-	(845,843,705)
2022년 12월 31일(당기말)	17,084,685,000	34,666,165,418	(359,766,780)	117,101,702,605	168,492,786,243

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 39 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 38 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 39 (당) 기	제 38 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		59,312,416,487	(18,356,607,689)
영업활동에서 창출된 현금흐름	32	64,481,580,299	(14,826,712,942)
이자의 수취		718,721,673	523,205,252
이자의 지급		(2,775,633,527)	(2,016,424,812)
배당의 수취		656,846,073	333,189,925
법인세의 납부		(3,769,098,031)	(2,369,865,112)
II. 투자활동 현금흐름		(63,765,441,446)	(38,445,978,373)
기타금융자산의 감소		34,353,972,500	38,280,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	121,009,108
유형자산의 처분		4,226,755,744	4,341,714,846
무형자산의 처분		30,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,202,621,917)	-
기타금융자산의 증가		(37,195,000,000)	(40,481,000,000)
상각후원가측정금융자산의 취득		(8,530,000,000)	(860,000,000)
종속기업주식의 취득		(21,634,500,000)	(17,283,877,336)
유형자산의 취득		(31,623,853,573)	(21,141,824,991)
무형자산의 취득		(2,190,194,200)	(1,422,000,000)
III. 재무활동 현금흐름	32	4,927,814,072	56,911,775,819
단기차입금의 차입		399,230,000,000	413,870,000,000
장기차입금의 차입		44,733,999,999	16,116,999,999
사채의 발행		-	19,960,000,000
유상증자		-	23,264,051,076
단기차입금의 상환		(409,910,000,000)	(395,080,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(26,003,237,304)	(20,290,212,543)
장기차입금의 상환		(999,999,999)	-
리스부채의 상환		(447,575,174)	(178,838,643)
배당금의 지급		(1,675,373,450)	(750,224,070)
IV. 현금의 증가 ( I +II+III)		474,789,113	109,189,757
V. 기초의 현금		436,354,969	327,165,212
VI. 기말의 현금		911,144,082	436,354,969

별첨 주석 참조

## 주석

제 39 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 38 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

에코플라스틱 주식회사

### 1. 당사의 개요

에코플라스틱 주식회사(이하 "당사")는 자동차부품 중 범퍼류 및 내장부품의 제조판매를 목적으로 1984년 6월 1일 설립되었고, 2000년 3월 21일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였으며, 경상북도 경주시 공단로 69번길 30에 본사 및 공장과 충남 아산 소재 중부공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 17,085백만원으로, 주식회사 서진오토모티브가 29.84%를 소유하고 있으며, 기타소액주주가 70.16%를 소유하고 있습니다.

### 2. 중요한 회계정책

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.



(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

당사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2) 측정기준

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

### 3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(4) 외화환산

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

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

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

## (5) 현금및현금성자산

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

## (6) 금융상품

### 1) 금융자산

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

금융자산은 최초 인식시 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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 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-공정가치측정금융자산으로 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 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

#### (다) 금융부채의 제거

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

#### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

#### (7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품 : 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

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

#### (8) 투자부동산

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

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.



### (9) 유형자산

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

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

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

과 목	내용연수
건물 및 구축물	10년 ~ 50년
기계장치	8년 ~ 12년
차량운반구	8년
공구와기구	8년
집기비품	8년
금형	6년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 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 회계처리 하고 있습니다.

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

#### (10) 무형자산

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

##### 1) 개별취득

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

##### 2) 내부적으로 창출한 무형자산

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

### 3) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내용연수
전용시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년
개발비	3년

### 4) 무형자산의 제거

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

#### (11) 차입원가

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

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

#### (12) 정부보조금

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

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

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 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.

### (13) 리스

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

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

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

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

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

#### (14) 충당부채

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

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

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

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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.

## (16) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 퇴직급여 : 확정급여제도

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



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

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

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

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

### 3) 기타장기종업원급여

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

### (17) 납입자본

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

### (18) 자기주식

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

### (19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

#### 1) 계약의 식별

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

#### 2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 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, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

#### 4) 거래가격의 배분

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

#### 5) 수익인식

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

#### (20) 법인세

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

#### 1) 당기법인세

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

당기 및 과거기간의 당기법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

## 2) 이연법인세

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

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

#### (21) 주당이익

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

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

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

#### (22) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

### 1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

### 3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

### 3. 영업부문

#### (1) 보고부문

당사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 당기 보고기간종료일 현재 자동차부품제조의 단일부분으로 구성되어 있습니다.

#### (2) 주요 고객에 대한 의존도

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

(단위 : 천원)		
회사명	매출액	비중
A	756,677,071	70.95%
B	143,351,088	13.44%

### 4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,211	3
보통예금	906,934	436,352
합 계	911,144	436,355

### 5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	대손충당금	장부금액	채권잔액	대손충당금	장부금액
매출채권	141,313,668	(302,400)	141,011,268	130,639,028	(343,751)	130,295,277
미수금	3,777,026	(538,494)	3,238,532	2,815,388	(538,494)	2,276,894
미수수익	71,735	-	71,735	177,944	-	177,944
합 계	145,162,429	(840,894)	144,321,535	133,632,360	(882,245)	132,750,115

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손충당금	343,751	538,494	882,245
설정(환입)	(41,351)	-	(41,351)
기말 대손충당금	302,400	538,494	840,894

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손충당금	387,587	538,494	926,081
설정(환입)	(43,836)	-	(43,836)
기말 대손충당금	343,751	538,494	882,245

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
과 목	장부금액	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 9개월 이하	9개월 초과 ~ 1년 이하	12개월 초과
채권잔액	141,313,668	116,789,651	10,411,499	7,820,428	6,001,649	290,441
기대손실율	0.21%	-	0.04%	0.06%	0.06%	100%
기대손실	(302,400)	-	(3,764)	(4,556)	(3,639)	(290,441)
순장부금액	141,011,268	116,789,651	10,407,735	7,815,872	5,998,010	-



② 전기말

(단위: 천원)						
과 목	장부금액	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 9개월 이하	9개월 초과 ~ 1년 이하	12개월 초과
채권잔액	130,639,028	96,640,481	17,849,603	6,464,410	9,394,093	290,441
기대손실율	0.26%	-	0.06%	0.24%	0.28%	100%
기대손실	(343,751)	-	(11,172)	(15,739)	(26,399)	(290,441)
순장부금액	130,295,277	96,640,481	17,838,431	6,448,671	9,367,694	-

(4) 매출채권의 양도

당사는 당기 중 기업은행에 매출채권 137,999백만원(전기 : 236,309백만원)을 양도하여 재무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 매출채권처분손실은 252백만원(전기 : 364백만원)입니다. 당기말 현재 만기가 미도래한 매출채권의 양도 잔액은 21,773백만원(전기말 : 32,258백만원)입니다.

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제 품	1,961,334	(244,162)	1,717,172	1,871,300	(186,634)	1,684,666
상 품	2,884,607	-	2,884,607	5,703,782	-	5,703,782
반제품	2,178,745	(73,904)	2,104,841	2,647,594	(86,802)	2,560,792
재공품	-	-	-	673,011	-	673,011
원재료	5,195,006	-	5,195,006	4,330,573	-	4,330,573
부재료	34,525	-	34,525	54,715	-	54,715
합 계	12,254,217	(318,066)	11,936,151	15,280,975	(273,436)	15,007,539

(2) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공된 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
재고자산(주석17)	11,936,151	23,000,000	5,000,000	한국수출입은행

## 7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선 급 금	8,046,224	8,069,366
선급비용	106,525	116,311
부가세대급금	9,063,683	3,345,967
예치보증금	-	83,671
합 계	17,216,432	11,615,315

## 8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융상품	210,000	510,000	200,000	260,000
장단기대여금	4,750,000	-	5,570,723	900,000
보증금	-	4,435,343	-	4,198,593
합 계	4,960,000	4,945,343	5,770,723	5,358,593

## 9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
특정금전신탁	160,904	-	3,000	-
조합출자금	-	1,500	-	1,500
뉴레이크1차 유한회사	-	3,979,161	-	4,837,000
뉴레이크2차 유한회사	-	212,902	-	210,000
KDBHMG제로원펀드 출자금	-	600,000	-	-
합 계	160,904	4,793,563	3,000	5,048,500

## 10. 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부가액	취득원가	손상차손누계액	장부가액
만기보유증권	-	-	-	200,000	-	200,000
후순위채권	660,000	(660,000)	-	660,000	(660,000)	-
무보증회사채	8,330,000	-	8,330,000	-	-	-
합 계	8,990,000	(660,000)	8,330,000	860,000	(660,000)	200,000

상기 후순위채권은 사채와 관련하여 지급담보 목적으로 취득하였으며, 회수가능성이 없는 것으로 보아 전기 중 전액 손상을 인식하였습니다.

## 11. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업	주식번호	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말	전기말
종속기업투자:						
아이아(주)		대한민국	자동차부품용 고무 및 수지제품 제조	100.00%	23,978,672	23,978,672
(주)코모스		대한민국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	100.00%	28,008,056	28,008,056
ECOPLASTIC Automotive America		미국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	100.00%	101,408	101,408
(주)동호오토모티브	(*1)	대한민국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	30.00%	2,400,000	-
ECOPLASTIC AMERICA		미국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	100.00%	6,734,500	-
(주)진원		대한민국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	100.00%	12,500,000	-
소 계					73,722,636	52,088,136
관계기업투자:						
(주)미래아이앤티	(*2)	대한민국	소프트웨어개발 및 공급업	14.30%	100,000	100,000
소 계					100,000	100,000
합 계					73,822,636	52,188,136

(\*1) 당사와 당사의 종속기업과의 보유지분 합산시 81%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 지분율이 20%미만이지만, 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
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
ECOPLASTIC Automotive America	43,042,048	40,681,927	95,208,184	1,354,389
(주)동호오토모티브	42,864,462	35,475,667	-	(566,253)
ECOPLASTIC AMERICA	6,294,506	-	-	(42,810)
(주)진원(*)	27,412,571	20,601,299	-	-
(주)미래아이엔텍	2,796,515	1,720,382	7,124,742	415,971

(\*) 당기말 취득에 따라 손익정보 기재하지 아니하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
아이아(주)	162,270,217	148,361,522	247,034,714	(14,677,493)
(주)코모스	160,630,011	116,486,918	244,837,284	5,941,885
ECOPLASTIC Automotive America	39,674,013	38,709,024	34,831,354	207,533
(주)미래아이엔텍	1,939,823	1,243,567	5,983,806	156,022

## 12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액
토 지	42,524,649	-	42,524,649	42,524,649	-	42,524,649
건 물	39,896,471	(15,726,877)	24,169,594	39,861,471	(14,698,250)	25,163,221
구 축 물	1,860,189	(1,514,798)	345,391	1,860,189	(1,483,922)	376,267
기계장치	128,329,016	(84,388,633)	43,940,383	123,012,189	(79,056,122)	43,956,067
차량운반구	1,423,251	(1,159,347)	263,904	1,470,024	(1,180,770)	289,254
공구와기구	5,681,135	(3,331,546)	2,349,589	4,359,166	(2,926,965)	1,432,201
집기비품	60,570,375	(44,303,970)	16,266,405	57,160,677	(40,732,438)	16,428,239
금 형	72,367,923	(39,450,741)	32,917,182	84,791,030	(44,828,546)	39,962,484
건설중인자산	15,270,328	-	15,270,328	6,902,767	-	6,902,767
정부보조금	(85,618)	19,369	(66,249)	(104,987)	19,369	(85,618)
합 계	367,837,719	(189,856,543)	177,981,176	361,837,175	(184,887,644)	176,949,531

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	타계정대체	기말장부금액
토 지	42,524,649	-	-	-	-	42,524,649
건 물	25,163,221	35,000	-	(1,028,627)	-	24,169,594
구 축 물	376,267	-	-	(30,876)	-	345,391
기계장치	43,956,067	5,980,831	(216,907)	(8,327,332)	2,547,723	43,940,383
정부보조금	(22,917)	-	-	5,000	-	(17,917)
차량운반구	289,254	44,070	(2,102)	(67,318)	-	263,904
정부보조금	(29,828)	-	-	4,312	-	(25,516)
공구와기구	1,432,201	1,277,219	(20,365)	(413,666)	74,200	2,349,589
집기비품	16,428,239	4,167,929	(111,860)	(4,224,007)	6,104	16,266,405
정부보조금	(32,873)	-	-	10,057	-	(22,816)
금 형	39,962,484	9,627,591	(5,183,024)	(11,489,868)	-	32,917,182
건설중인자산	6,902,767	10,995,588	-	-	(2,628,027)	15,270,328
합 계	176,949,531	32,128,228	(5,534,258)	(25,562,325)	-	177,981,176

상기의 유형자산 상각액은 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

② 전기

구 분	(단위: 천원)					
	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	타계정대체	기말장부금액
토 지	42,524,649	-	-	-	-	42,524,649
건 물	25,387,736	756,052	-	(1,092,257)	111,690	25,163,221
구 축 물	388,024	19,000	-	(30,757)	-	376,267
기계장치	44,712,244	4,723,446	(357,419)	(8,069,314)	2,947,110	43,956,067
정부보조금	(27,917)	-	-	5,000	-	(22,917)
차량운반구	312,219	114,059	(64,790)	(72,234)	-	289,254
정부보조금	(34,141)	-	-	4,313	-	(29,828)
공구와기구	1,337,940	517,792	(361,105)	(307,326)	244,900	1,432,201
집기비품	16,052,991	4,416,059	(11,680)	(4,215,927)	186,796	16,428,239
정부보조금	(42,930)	-	-	10,057	-	(32,873)
금 형	51,405,365	3,016,712	(3,489,424)	(15,093,869)	4,123,700	39,962,484
건설중인자산	7,677,656	6,839,307	-	-	(7,614,196)	6,902,767
합 계	189,693,836	20,402,427	(4,284,418)	(28,862,314)	-	176,949,531

상기의 유형자산 상각액은 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
토 지	9,200,963	16,500,000 USD 2,700,000	13,500,000	한국산업은행
건 물	9,649,163			
기계장치	218,778			
토 지	14,808,716	26,000,000	14,260,334	KEB하나은행 및 신한은행
건 물	10,711,332			
토 지	5,859,021	11,976,000	8,980,000	국민은행
건 물	1,743,339			
기계장치	1,713,897			
토 지	11,006,066	27,000,000	21,252,402	농협은행
건 물	793,922			
기계장치	1,699			
합 계	65,706,896	81,476,000 USD 2,700,000	57,992,736	

(4) 당기 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	보험회사	보험가입자산	장부가액	부보금액
재산종합보험	현대해상화재보험(주)	건 물	24,169,594	168,449,435
		구 축 물	345,391	
		기계장치	43,922,466	
		공구와기구	2,349,589	
		집기비품	16,243,589	
		금 형	32,917,182	
		재고자산	11,936,151	
합 계			131,883,962	168,449,435

(\*1) 상기 부보금액은 당사의 차입금과 관련하여 전액 차입처에 질권설정되어 있습니다.

(\*2) 당사는 상기 보험 이외에 시설소유자 배상보험, 기계위험 배상보험에 가입하였으며 당사의 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다. 또한, 환경책임보험, 가스사고배상책임보험, 영업배상책임보험, 종업원에 대한 산업재해보상보험 등에 가입되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 토지의 개별공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유형자산	42,524,649	42,524,649	48,224,525	45,726,042
투자부동산	846,730	846,730	106,618	98,496
합 계	43,371,379	43,371,379	48,331,143	45,824,538

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
토지	846,730	-	-	846,730

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
토지	846,730	-	-	846,730

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
투자부동산 운영비용	209	188

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장부금액	846,730	846,730
공정가치	996,997	921,050



#### 14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액
개발비	8,279,824	(5,540,484)	2,739,340	10,184,091	(6,986,133)	3,197,958
시설이용권	1,163,960	(152,822)	1,011,138	1,184,765	(152,822)	1,031,943
기타의무형자산	-	-	-	512,000	(512,000)	-
정부보조금	-	-	-	(56,980)	56,980	-
건설중인자산	2,574,600	-	2,574,600	2,265,000	-	2,265,000
합 계	12,018,384	(5,693,306)	6,325,078	14,088,876	(7,593,975)	6,494,901

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 천원)				
내 역	개발비	시설이용권	건설중인자산	합 계
기초금액	3,197,958	1,031,943	2,265,000	6,494,901
취 득	142,800	9,195	2,038,200	2,190,195
처 분	-	(30,000)	-	(30,000)
대 체	1,728,600	-	(1,728,600)	-
상 각 액	(2,330,018)	-	-	(2,330,018)
기말금액	2,739,340	1,011,138	2,574,600	6,325,078

상기의 무형자산 상각액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

##### ② 전기

(단위: 천원)						
내 역	개발비	시설이용권	기타의무형자산	정부보조금	건설중인자산	합 계
기초금액	4,063,275	849,428	94,067	(56,980)	3,505,800	8,455,590
취 득	231,600	-	-	-	1,190,400	1,422,000
처 분	-	-	-	-	-	-
대 체	2,431,200	-	-	-	(2,431,200)	-
상 각 액	(3,528,117)	-	(94,067)	56,980	-	(3,565,204)
손상(환입)액	-	182,515	-	-	-	182,515
기말금액	3,197,958	1,031,943	-	-	2,265,000	6,494,901

상기의 무형자산상각액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 경상시험연구비는 각각 292,545천원 및 291,456천원이며, 이는 제조원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간	비고
개발비	차량 부품 내장재	2,055,923	1 ~ 3년	양산 차종 생산 설계비용
	차량 부품 외장재	683,417	1 ~ 3년	
	소계	2,739,340	-	
건설중인자산	차량 부품 내장재	1,473,600	-	
	차량 부품 외장재	1,101,000	-	
	소계	2,574,600	-	
합 계		5,313,940	-	-

### 15. 정부보조금

당사는 정보통신산업진흥원과 IT협업시스템 구축사업 등 국책 과제를 체결하였습니다. 이와 관련하여 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	85,618	161,967
당기증가액	-	-
감가상각비 및 무형자산상각비 상계액	(19,369)	(76,349)
기말잔액	66,249	85,618

### 16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	154,229,160	127,312,916
미지급금	12,574,777	10,671,530
미지급비용	5,103,696	4,942,740
합 계	171,907,633	142,927,186

## 17. 리스

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

### ① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,816,801	(690,201)	2,126,600
차량운반구	65,782	(31,520)	34,262
합계	2,882,583	(721,721)	2,160,862

### ② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	829,653	(304,471)	525,182
차량운반구	147,257	(28,654)	118,603
합계	976,910	(333,125)	643,785

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

### ① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각	기 말
부동산	525,182	2,093,581	-	(492,163)	2,126,600
차량운반구	118,603	-	(57,711)	(26,630)	34,262
합 계	643,785	2,093,581	(57,711)	(518,793)	2,160,862

### ② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각	기 말
부동산	641,021	72,620	(20,818)	(167,641)	525,182
차량운반구	-	147,257	-	(28,654)	118,603
합 계	641,021	219,877	(20,818)	(196,295)	643,785

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	675,857	197,531
비유동	1,610,183	502,763
합 계	2,286,040	700,294

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	이자비용	지 급	기 말
리스부채	700,294	2,093,581	(60,259)	210,190	(657,766)	2,286,040

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	이자비용	지 급	기 말
리스부채	680,360	219,877	(21,105)	80,343	(259,181)	700,294

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금 유출액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	657,766	259,181
단기리스 관련비용	67,002	104,848
소액 자산리스 관련비용	64,010	46,388
총현금유출액	788,778	410,417

(6) 당기에 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	내 역	금 액
비용	사용권자산의 감가상각비	
	건물	492,163
	차량운반구	26,630
	감가상각비 소계	518,793
	리스부채에 대한 이자비용	210,190
	단기리스료 및 소액자산리스료	131,012
	비용 합계	341,202

## 18. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	연이자율	당기말	전기말
한국산업은행	일반자금대출	2.62%	-	5,000,000
국민은행	일반자금대출	6.82%	7,980,000	7,980,000
KEB하나은행	무역금융대출	4.76%	300,000	-
신한은행	일반자금대출	3.71%	2,000,000	-
신한은행	무역자금대출	5.169%	7,010,000	-
한국수출입은행	무역금융대출	3.61%	5,000,000	19,990,000
합 계			22,290,000	32,970,000
가산: 유동성장기차입금			19,036,069	20,719,571
단기차입금			41,326,069	53,689,571

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	내역	연이자율	만기일	당기말	전기말	상환방법
국민은행	일반자금대출	5.26%	2024-06-30	1,000,000	1,666,667	분할
한국산업은행	일반자금대출	4.46%	2023-06-27	13,500,000	8,500,000	만기일시
KEB하나은행	시설자금대출	4.56%	2023-07-29	2,617,000	4,617,000	분할
농협은행	시설자금대출	4.31%	2024-08-17	20,000,000	4,188,306	만기일시
	시설자금대출	3.33%	2023-05-27	1,252,402	-	분할
	일반자금대출	3.55%		-	400,000	-
신한은행	일반자금대출	3.66%	2025-04-29	2,333,334	-	분할
기간산업협력업체 지원기구(유)	일반자금대출	3.55%		-	3,600,000	-
합 계				40,702,736	22,971,973	
차감: 유동성장기차입금				(19,036,069)	(20,719,571)	
장기차입금				21,666,667	2,252,402	

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기상환일	연이자율	금액	
				당기말	전기말
신보2021제5차유동화전문(유)사채	2021-04-28	2024-04-28	3.28%	20,000,000	20,000,000
사채할인발행차금				(16,667)	(30,000)
차감: 유동성 사채				-	-
사채				19,983,333	19,970,000

(4) 상기 장·단기차입금과 관련하여 당사의 재고자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석6, 12 참조).

#### 19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	2,060,996	1,760,658
선수금	852,413	1,574,708
합 계	2,913,409	3,335,366

20. 종업원급여

(1) 당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	36,787,776	37,367,256
사외적립자산의 공정가치	(13,160,971)	(11,014,208)
재무상태표에 인식된 금액	23,626,805	26,353,048

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	37,367,256	37,496,494
당기근무원가	3,904,651	4,281,078
이자원가	1,165,587	990,087
확정급여채무의 재측정요소	(3,624,446)	(3,173,246)
- 재무적 가정의 변동에 의한 재측정요소	(6,145,510)	(1,583,226)
- 가정과 실제의 차이에 의한 재측정요소	2,521,064	(1,590,020)
퇴직급여지급액	(2,025,272)	(2,227,157)
기말 확정급여채무의 현재가치	36,787,776	37,367,256

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	11,014,208	10,009,338
사외적립자산의 이자수익	354,539	263,634
사외적립자산의 재측정요소	(185,671)	(165,280)
사용자기여금	2,500,000	1,500,000
기타증감액	(23,435)	(25,983)
퇴직급여지급액	(498,670)	(567,501)
기말 사외적립자산의 공정가치	13,160,971	11,014,208

(\* ) 사외적립자산은 정기예금 등으로 운영되고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,904,651	4,281,078
순이자원가	811,048	726,453
운용관리수수료	23,435	25,982
합 계	4,739,134	5,033,513

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전 기
재무적 가정의 변동에 의한 확정급여채무의 재측정요소	(6,145,510)	(1,583,226)
가정과 실제의 차이에 의한 확정급여채무의 재측정요소	2,521,064	(1,590,020)
사외적립자산의 재측정요소	(185,671)	(165,280)
소 계	3,438,775	3,007,966
법인세효과	(756,531)	(661,753)
소 계	(756,531)	(661,753)
합 계	2,682,244	2,346,213

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.64%	3.25%
예정임금상승률(물가상승률포함)	3.84%	3.85%

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



(7) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%증가	1%감소
할인율	(2,096,482)	2,354,576
예정임금상승률(물가상승률포함)	2,419,103	(2,187,533)

(8) 장기종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기근속보상에 대한 부채	4,091,946	4,730,970

21. 판매보증충당부채

당사는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 판매보증충당부채를 계상하고 있으며, 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,428,460	2,094,580
설정액	358,240	210,934
사 용 액	590,877	122,946
기말금액	3,377,577	2,428,460
차감 : 유동성판매보증충당부채	(1,921,839)	(1,191,237)
장기성판매보증충당부채	1,455,737	1,237,223

## 22. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 무역금융대출약정 및 어음할인약정 등을 체결하여 운용하고 있으며, 그 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융기관	구 분	약정한도	담 보	비 고
KEB하나은행	할인약정	25,000,000	신용	협력업체의 회사어음 할인한도
	무역금융	15,000,000	토지, 건물	무역금융 대출약정한도
	시설자금	3,617,000	토지, 건물	시설자금 대출한도
기업은행	팩토링채권대출	60,000,000	신용	협력업체의 회사어음 할인한도
국민은행	운영자금대출	8,980,000	토지, 건물	운영자금 대출한도
한국산업은행	운영자금대출	13,500,000	토지, 건물, 기계장치	운영자금 대출한도
농협은행	시설자금대출	30,000,000	토지, 건물	시설자금 대출한도
신한은행	무역금융	10,000,000	토지, 건물	무역금융 대출약정한도
	운영자금 대출	4,333,333	토지, 건물	운영자금 대출한도
한국수출입은행	무역금융	20,000,000	재고자산	무역금융 대출약정
기간산업협력업체 지원기구(유)	운영자금대출	4,500,000	신용	운영자금 대출한도
신보2021제5차 유동화전문(유)	사채	20,000,000	금융상품	운영자금 대출한도
합 계		214,930,333		

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 당사의 계약이행과 관련하여 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제공받은내용	보증제공처	금액
서울보증보험	계약이행보증	(사)탄소산업진흥원 등	207,376

## 23. 자본

(1) 당사의 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 34,169,370주 및 500원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 주식발행초과금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,666,165	34,666,165

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	1,482,632	1,482,632
자기주식	(1,842,399)	(996,555)
합 계	(359,767)	486,077

#### 24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금	17,117,696	16,947,696
이익준비금(*1)	2,978,000	2,808,000
재평가적립금(*2)	14,139,696	14,139,696
2. 임의적립금	80,984,905	72,984,905
기업합리화적립금	2,524,000	2,524,000
재무구조개선적립금	250,000	250,000
기술개발적립금	34,100,000	30,100,000
시설확장적립금	44,110,905	40,110,905
3. 미처분이익잉여금	18,999,102	15,426,994
합 계	117,101,703	105,359,595

(\*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 법정적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 28일		처분확정일 : 2022년 3월 24일	
1. 미처분이익잉여금		18,999,102		15,426,994
전기이월이익잉여금	5,581,621		1,791,080	
확정급여제도의 재측정요소	2,682,244		2,346,213	
당기순이익	10,735,237		11,289,701	
2. 이익잉여금 처분액		(11,828,937)		(9,845,373)
이익준비금	170,000		170,000	
시설확장적립금	5,000,000		4,000,000	
기술개발적립금	5,000,000		4,000,000	
배당금	1,658,937		1,675,373	
3. 차기이월미처분이익잉여금		7,170,165		5,581,621

(3) 보통주배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	34,169,370	34,169,370
자기주식수	990,632	661,901
배당주식수	33,178,738	33,507,469
주당배당금(률)	50(10%)	50(10%)
총배당금	1,658,937	1,675,373

## 25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	515,385,546	485,830,594
해외	551,087,621	446,471,522
합 계	1,066,473,167	932,302,116
주요 제품과 서비스 계열		
자동차 부품	1,066,473,167	932,302,116
수익인식시기		
한 시점에 이행	1,066,473,167	932,302,116

(2) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	141,313,668	130,639,028

(3) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	47,595,467	51,212,726
제품매출	1,018,877,700	881,089,390
합 계	1,066,473,167	932,302,116

(4) 당기와 전기 중 매출의 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	1,066,473,167	932,302,116

(5) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	35,969,022	42,803,315
제품매출원가	991,652,701	855,566,061
합 계	1,027,621,723	898,369,376

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	6,992,774	6,711,612
퇴직급여	423,226	646,542
복리후생비	728,373	628,165
세금과공과	12,757	14,273
통 신 비	21,067	19,861
운반보관비	7,886,524	5,914,276
접 대 비	37,647	24,994
여비교통비	177,147	113,505
차 량 비	128,494	114,143
지급수수료	2,621,485	2,122,920
소모품비	113,670	88,451
수 선 비	30,668	38,287
도 서 비	7,325	4,604
교육훈련비	1,381	773
대손상각비	(41,351)	(43,836)
광고선전비	-	3,000
감가상각비	740,401	789,934
무형자산상각비	2,330,018	3,565,204
경상시험연구비	37	8,829
판매보증비	358,240	210,934
감가상각비(사용권자산)	518,793	196,295
합 계	23,088,676	21,172,766

## 27. 비용의 성격별분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	3,871,001	776,822
원재료투입 및 상품매입액	871,714,567	758,815,433
급여 등	52,953,093	50,330,575
복리후생비	11,691,860	11,617,227
감가상각비와 무형자산상각비	28,411,136	32,623,813
지급수수료	60,644,930	47,339,409
동력비	5,070,108	4,511,410
운반보관비	9,033,972	7,205,463
여비교통비	870,734	746,229
기타비용	6,448,999	5,575,761
합 계	1,050,710,400	919,542,142

포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

## 28. 금융손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	670,288	614,592
배당금수익	656,846	333,190
외환차익	3,609,118	848,029
외화환산이익	401,902	1,312,002
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,901	31,009
합 계	5,341,055	3,138,822
금융비용:		
이자비용	2,953,927	2,157,662
외환차손	410,976	666
외화환산손실	1,534,561	9,588
매출채권처분손실	251,973	364,082
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	857,839	288,050
상각후원가측정금융자산상손차손	-	660,000
합 계	6,009,276	3,480,048

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이 자 수 익	-	670,288	-	670,288
배당금수익	656,846	-	-	656,846
외 환 차 익	-	3,609,118	-	3,609,118
외화환산이익	-	401,902	-	401,902
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	2,901	-	-	2,901
합 계	659,747	4,681,308	-	5,341,055
이 자 비 용	-	-	2,953,927	2,953,927
외 환 차 손	-	410,976	-	410,976
외화환산손실	-	1,534,561	-	1,534,561
매출채권처분손실	-	251,973	-	251,973
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	857,839	-	-	857,839
합 계	857,839	2,197,510	2,953,927	6,009,276

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이 자 수 익	-	614,592	-	614,592
배당금수익	333,190	-	-	333,190
외 환 차 익	-	848,029	-	848,029
외화환산이익	-	1,312,002	-	1,312,002
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	31,009	-	-	31,009
합 계	364,199	2,774,623	-	3,138,822
이 자 비 용	-	-	2,157,662	2,157,662
외 환 차 손	-	666	-	666
외화환산손실	-	9,588	-	9,588
매출채권처분손실	-	364,082	-	364,082
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	288,050	-	-	288,050
상각후원가측정금융자산 손상차손	-	660,000	-	660,000
합 계	288,050	1,034,336	2,157,662	3,480,048



29. 기타손익

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	172,096	668,995
무형자산손상환입	-	167,371
잡이익	389,675	775,190
합 계	561,771	1,611,556
기타비용:		
유형자산처분손실	1,479,598	611,697
기부금	668,000	3,000
잡손실	40,727	64,510
합 계	2,188,325	679,207

### 30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	3,617,783	3,248,521
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(128,498)	126,944
자본에 직접 반영된 법인세비용	(756,530)	(661,752)
전기법인세 조정사항	-	(652,316)
법인세비용	2,732,755	2,061,397

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(756,530)	(661,752)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	13,467,992	13,351,098
적용세율에 따른 세부담액	2,940,958	2,915,242
조정사항:		
세액공제	(127,139)	(179,944)
비과세비용(수익)	(280,093)	(21,563)
전기법인세 조정사항	-	(652,316)
전기 미반영효과	-	(22)
기타(세율차이등)	199,029	-
조정사항 합계	(208,203)	(853,845)
법인세비용	2,732,755	2,061,397
유효세율	20.29%	15.44%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	5,797,671	(79,511)	(756,530)	4,961,630
판매보증충당부채	534,262	175,029	-	709,291
매출채권	39,194	(39,194)	-	-
미수수익	(39,147)	24,084	-	(15,064)
감가상각비	986,257	37,660	-	1,023,917
지급이자(토지)	6,435	(293)	-	6,142
건설자금이자(토지)	17,265	(785)	-	16,480
투자자산손상차손	145,200	321,701	-	466,901
외화환산손익	(286,531)	524,390	-	237,859
정부보조금	18,836	(4,924)	-	13,912
압축기장충당금	(1,911,782)	86,899	-	(1,824,883)
미지급비용	501,451	(58,692)	-	442,759
기타의무형자산	14,279	17,813	-	32,092
장기종업원급여부채	1,040,813	(181,505)	-	859,308
재고자산평가손실	60,156	6,638	-	66,794
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	139,038	(155,084)	-	(16,046)
인건비	32,572	(1,481)	-	31,091
개발비내용연수변경	461,572	16,105	-	477,677
무형자산손상차손	19,342	(19,342)	-	-
미수금	(498,765)	(163,979)	-	(662,744)
토지	(4,355,591)	197,981	-	(4,157,610)
자기주식	219,242	167,662	-	386,904
사용권자산	(141,633)	(312,148)	-	(453,781)
리스부채	154,064	326,004	-	480,069
합 계	2,954,200	885,028	(756,530)	3,082,698

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	6,047,152	412,271	(661,752)	5,797,671
판매보증충당부채	460,808	73,454	-	534,262
매출채권	39,194	-	-	39,194
미수수익	(32,374)	(6,773)	-	(39,147)
감가상각비	872,066	114,191	-	986,257
지급이자(토지)	6,435	-	-	6,435
건설자금이자(토지)	17,265	-	-	17,265
투자자산손상차손	-	145,200	-	145,200
외화환산손익	182,979	(469,510)	-	(286,531)
정부보조금	35,632	(16,796)	-	18,836
압축기장충당금	(1,911,782)	-	-	(1,911,782)
미지급비용	440,769	60,682	-	501,451
기타의무형자산	14,279	-	-	14,279
장기종업원급여부채	1,111,336	(70,523)	-	1,040,813
재고자산평가손실	95,164	(35,008)	-	60,156
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	82,489	56,549	-	139,038
인건비	32,572	-	-	32,572
개발비손상차손	94,881	(94,881)	-	-
개발비내용연수변경	-	461,572	-	461,572
무형자산손상차손	59,495	(40,153)	-	19,342
미수금	(439,522)	(59,243)	-	(498,765)
토지	(4,355,591)	-	-	(4,355,591)
자기주식	219,242	-	-	219,242
사용권자산	(141,025)	(608)	-	(141,633)
리스부채	149,679	4,385	-	154,064
합 계	3,081,143	534,809	(661,752)	2,954,200

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래세율인 21%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제) 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)	
구 분	금액
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	1,441,638
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	1,641,060

(7) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

### 31. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	10,735,236,827	11,289,700,752
가중평균유통보통주식수	33,238,699	25,752,674
기본주당순이익	323	438

(2) 가중평균유통보통주식수는 하기와 같이 산정하였습니다.

(단위: 주,일)		
구 분	당 기	전 기
누적유통보통주식수(A)	12,132,125,201	9,399,726,185
일수(B)	365	365
가중평균유통보통주식수(A/B)	33,238,699	25,752,674

### 32. 영업활동에서 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	10,735,237	11,289,701
2. 조정항목:		
퇴직급여	4,739,134	5,033,513
대손상각비	(41,351)	(43,835)
무형자산상각비	2,330,018	3,565,204
감가상각비	25,562,324	28,862,314
감가상각비(사용권자산)	518,793	196,295
판매보증비(환입)	358,240	210,934
유형자산처분손실	1,479,598	611,697
외화환산손실	1,534,561	9,588
이자비용	2,953,927	2,157,662
법인세비용	2,732,755	2,061,397
매출채권처분손실	251,973	364,082
재고자산평가손실	44,630	(159,127)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	857,839	288,050
상각후원가측정금융자산손상차손	-	660,000
이자수익	(670,288)	(614,592)
유형자산처분이익	(172,096)	(668,994)
외화환산이익	(401,902)	(1,312,002)
배당금수익	(656,846)	(333,190)
무형자산처분이익	-	(167,371)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,901)	(31,009)
잡이익	(2,548)	(15,431)
소 계	41,415,861	40,675,185
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의변동:		
매출채권의 증가	(12,059,273)	(58,953,899)
미수금의 감소(증가)	(69,415)	80,596
선급금의 감소	23,142	2,524,348
선급비용의 감소(증가)	(517)	6,303
재고자산의 증가	3,026,757	554,835
예치보증금의 감소(증가)	83,671	(83,671)
매입채무의 증가(감소)	31,037,894	(9,368,559)
미지급금의 증가	1,398,873	775,511
미지급비용의 증가(감소)	(4,004)	128,182
예수금의 증가	300,338	240,288
선수금의 증가(감소)	(722,296)	1,083,832
판매보증충당부채의 감소	(301,346)	(142,928)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직금의 지급	(2,025,272)	(2,227,157)
사외적립자산의 기여금	(2,001,330)	(932,498)
장기종업원부채의 감소	(639,024)	(320,555)
부가세대급금의 증가	(5,717,715)	(156,226)
소 계	12,330,482	(66,791,598)
4. 합계(1+2+3)	64,481,580	(14,826,712)

## (2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거 래 내 용	당 기	전 기
단기대여금과 외상매입금의 상계	4,065,000	4,225,000
단기대여금과 미지급금의 상계	-	125,000
미수수익과 외상매입금의 상계	56,650	60,126
미수금과 판매보증충당부채의 상계	892,223	265,874
장기대여금의 유동성 대체	900,000	2,496,960
당기손익-공정가치측정금융자산에서 자기주식 계정대체	845,844	-
상각후원가측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체	400,000	-
건설중인자산에서 본계정으로 계정대체	2,628,027	7,614,196
건설중인자산에서 개발비로 계정대체	1,728,600	2,431,200
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	504,374	739,398
리스부채의 유동성대체	431,814	109,467
사용권자산과 리스부채의 인식	2,093,581	219,877
장기차입금의 유동성대체	24,319,735	22,052,904

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	기초	재무활동 현금흐름 에서 발생한 변동	비현금거래		기타(*)	기말
			유동성대체	리스증감		
단기차입금	32,970,000	(10,680,000)	-	-	-	22,290,000
유동성장기부채	20,719,571	(26,003,237)	24,319,735	-	-	19,036,069
장기차입금	2,252,402	43,734,000	(24,319,735)	-	-	21,666,667
유동성리스부채	197,530	(657,766)	431,814	554,347	149,932	675,858
비유동리스부채	502,763	-	(431,814)	1,539,234	-	1,610,183
사채	19,970,000	-	-	-	13,333	19,983,333
합계	76,612,266	6,392,997	-	2,093,581	163,265	85,262,110

(\*) 기타변동에는 이자비용의 발생 및 지급액 등이 포함되어 있습니다.



### 33. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주석번호	당기말	전기말
지배기업		(주)서진오토모티브	(주)서진오토모티브
종속기업	(*1) (*2) (*3) (*4)	아이아(주), (주)코모스, KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive Vietnam, ECOPLASTIC AMERICA, (주)진원, (주)동호오토모티브, ECOPLASTIC Automotive America, 아이아제삼차(유), 아이아제사차(유), 아이아제오차(유), 아이아제육차(유), 온기업자동차부품14호(유), (주)다원, 우리온기업제14호아이아(유)	아이아(주), (주)코모스, KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive Vietnam, ECOPLASTIC Automotive America, 아이아제삼차(유), 아이아제사차(유), 온기업자동차부품14호(유)
관계기업		(주)미래아이앤티	(주)미래아이앤티
기타 특수관계자		(주)서진캠, (주)연함, (주)인베스터유나이티드, (주)넵스테크놀로지, 서진산업(주), (유)라디안홀딩스, (주)두리, (주)영풍기계, (주)뽕앤파커스, (주)세코글로벌, (주)대원티앤티, (주)우리인터텍스 등	(주)서진캠, (주)연함, (주)인베스터유나이티드, (주)넵스테크놀로지, 서진산업(주), (유)라디안홀딩스, (주)두리, (주)영풍기계, (주)뽕앤파커스, (주)세코글로벌, (주)대원티앤티, (주)우리인터텍스 등

(\*1) 종속기업인 (주)동호오토모티브, ECOPLASTIC AMERICA, 아이아제오차(유), 아이아제육차(유), 우리온기업제14호아이아(유)는 당기 중 신규 설립되었습니다.

(\*2) 종속기업인 (주)진원은 당기 중 신규취득하였습니다.

(\*3) KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive ViNA, 온기업자동차부품14호(유), (주)다원은 (주)코모스가 지배력을 소유하고 있는 손자회사입니다.

(\*4) 아이아제삼차(유), 아이아제사차(유), 아이아제오차(유), 아이아제육차(유), 우리온기업제14호아이아(유)는 아이아(주)가 지배력을 소유하고 있는 손자회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기	
지배기업	(주)서진오토모티브	이자수익	49,340	245,925	
		기타비용	21,000	-	
		배당금지급	495,104	313,974	
종속기업	아이아(주)	매출거래	172,203	278,543	
		기타수익	26,391	1,055	
		이자수익	-	24,462	
		재고매입거래	11,133,497	6,937,599	
	(주)코모스	매출거래	12,918	10,017	
		배당금수익	427,305	103,966	
		이자수익	-	1,890	
		기타수익	26,345	35,652	
		재고매입거래	19,321,098	19,393,765	
		외주가공비	1,976,707	2,816,534	
	ECOPLASTIC Automotive America	기타비용	1,140	2,357	
		매출거래	35,900,302	31,343,744	
		이자수익	156,137	121,133	
		기타비용	574,268	-	
	(주)동호오토모티브	매입거래	447,348	-	
		잡수익	1,692	-	
	관계기업	(주)미래아이엔텍	기타비용	1,412,860	1,708,979
			유무형자산매입	558,440	-
	기타	(주)연합	운반보관비	5,163,378	4,585,378
기타수익			3,072	3,204	
(주)서진캠		매출거래	-	14,688	
서진산업(주)		기타수익	-	1,300	
		기타비용	8,760	8,760	
(주)인베스터유나이티드		이자수익	100,570	126	
		기타비용	216,000	216,000	
(주)범스테크놀러지		기타비용	199,250	171,599	
(주)두리		기타비용	122,400	122,400	
(주)세코글로벌		이자수익	45,981	48,000	
(주)영풍기계		기타비용	706,440	293,150	
(주)대원티앤엠		기타비용	6,162	4,966	
(주)우리인터텍스		기타비용	1,052	756	
		이자수익	53,940	3,954	

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자	채 권			채 무	
		매출채권	대여금 등	기타	매입채무	미지급금 등
지배기업	(주)서진오토모티브	-	-	-	-	11,090
종속기업	아이아(주)	-	-	16,693	2,917,417	-
	(주)코모스	-	-	-	4,428,894	138,904
	ECOPLASTIC Automotive America	34,098,333	-	-	-	-
	(주)동호오토모티브	-	-	1,861	-	-
	(주)진원	-	8,330,000	-	974,854	5,818
관계기업	(주)미래아이앤티	-	-	-	-	100,679
기타	(주)연합	-	-	-	-	687,831
	서진산업(주)	-	-	400,000	-	803
	(주)인베스터유나이티드	-	3,000,000	38,942	-	19,800
	(주)세코글로벌	-	850,000	29,881	-	-
	(주)범스테크놀러지	-	-	100,000	-	23,100
	(주)두리	-	-	2,975,000	-	11,220
	(주)우리인터텍스	-	-	-	-	-
합 계		34,098,333	12,180,000	3,562,377	8,321,165	999,245

② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금
종속기업	아이아(주)	-	-	10,303	2,264,614	-
	(주)코모스	-	-	-	3,295,244	142,545
	ECOPLASTIC Automotive America	32,265,226	2,720,723	176,284	-	-
관계기업	(주)미래아이앤티	-	-	-	-	39,611
기타	(주)연합	-	-	-	-	520,258
	서진산업(주)	-	-	400,000	-	803
	(주)인베스터유나이티드	-	-	-	-	19,800
	(주)세코글로벌	-	850,000	-	-	-
	(주)영풍기계	-	-	-	-	322,465
	(주)범스테크놀러지	-	-	100,000	-	-
	(주)두리	-	-	2,975,000	-	11,220
(주)우리인터텍스	-	2,000,000	756	-	-	
합 계		32,265,226	5,570,723	3,662,343	5,559,858	1,056,702

(4) 당기말과 전기말 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)서진오토모티브	단기대여금	-	4,500,000	(4,500,000)	-
(주)세코글로벌		850,000	350,000	(350,000)	850,000
(주)우리인터텍스		2,000,000	3,000,000	(5,000,000)	-
(주)인베스터유나이티드		-	23,000,000	(20,000,000)	3,000,000
ECOPLASTIC Automotive America		2,720,723	-	(2,720,723)	-
(주)진원	무보증회사채	-	8,330,000	-	8,330,000
합 계		5,570,723	39,180,000	(32,570,723)	12,180,000

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동	기말
(주)서진오토모티브	장단기대여금	4,000,000	17,500,000	(21,500,000)	-	-
아이아(주)		-	10,500,000	(10,500,000)	-	-
코모스(주)		-	5,000,000	(5,000,000)	-	-
(주)세코글로벌		850,000	-	-	-	850,000
(주)우리인터텍스		-	2,000,000	-	-	2,000,000
(주)인베스터유나이티드		-	1,000,000	(1,000,000)	-	-
ECOPLASTIC Automotive America		2,496,960	-	-	223,763	2,720,723
합 계		7,346,960	36,000,000	(38,000,000)	223,763	5,570,723

(5) 당기와 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여	2,237,232	2,279,594
퇴직급여	145,304	206,318
합 계	2,382,536	2,485,912

(6) 당기 종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	특수관계자	거래내용	담보권자	보증금액
중속기업	아이아제오차(유)	연대지급보증	(주)애큐온저축은행	3,900,000
			(주)애큐온캐피탈	3,900,000
			(주)한화저축은행	7,800,000
			하나캐피탈(주)	6,500,000
	우리은기업제14호아이아(유)	연대지급보증	한국증권금융(주)	13,000,000
	아이아제육차(유)	연대지급보증	(주)드림저축은행	2,600,000
			(주)대백저축은행	1,300,000
	(주)동호오토모티브	연대지급보증	(주)신한은행	22,580,000
			한국산업은행	22,580,000
농협은행(주)			11,127,000	
합 계				95,287,000

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	특수관계자	거래내용	담보권자	종류	보증금액
지배기업	(주)서진오토모티브	연대지급보증	신보2021제5차유동화전문(유)	사채	20,000,000

(8) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 지분 및 출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	거래내용	당 기	전 기	
(주)서진오토모티브	주식매수 ((주)코모스)	-	12,283,877	
아이아(주)	지분취득	-	5,000,000	
(주)동호오토모티브	지분취득	2,400,000	-	
(주)진원	지분취득	12,500,000	-	
ECOPLASTIC AMERICA	지분취득	6,734,500	-	

### 34. 금융위험 관리

#### (1) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래상 대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	906,933	-	436,355	-
매출채권및기타채권(*1)	145,162,429	-	133,632,360	-
당기손익-공정가치측정금융자산	160,904	4,793,563	3,000	5,048,500
상각후원가측정금융자산(*1)	-	8,330,000	-	200,000
금융상품	210,000	510,000	200,000	260,000
대여금	4,750,000	-	5,570,722	900,000
보증금	-	4,435,343	-	4,198,593
금융보증부채(*2)	-	95,287,000	-	16,900,000
합 계	151,190,266	113,355,906	139,842,437	27,507,093

(\*1) 당사는 매출채권및기타채권과 상각후원가측정금융자산에 대해 대손충당금 또는 손상차손을 인식하였으며, 이외의 금융자산에 대해서는 채무불이행위험이 없다고 판단하여 기대신용손실을 인식하지 않았습니다.

(\*2) 금융보증부채로 인한 위험의 최대노출금액은 보증이 청구되면 당사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 금융기관과 대출 및 어음할인 약정을 체결하고 있습니다.

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1 ~ 5년 이내
매입채무및기타채무	171,907,633	171,907,633	171,907,633	-
차입금	62,992,736	62,992,736	41,326,069	21,666,667
사채	19,983,333	19,983,333	-	19,983,333
리스부채	2,286,040	2,286,040	675,857	1,610,183
금융보증부채(*1)	-	95,287,000	-	95,287,000
합 계	257,169,742	352,456,742	213,909,559	138,547,183

(\*1) 금융보증부채의 계약상현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급해야 할 최대금액입니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1 ~ 5년 이내
매입채무및기타채무	143,627,480	143,627,480	143,124,717	502,763
차입금	55,941,973	55,941,973	53,689,571	2,252,402
사채	19,970,000	19,970,000	-	19,970,000
리스부채	700,294	700,294	197,531	502,763
금융보증부채(*1)	10,303	16,900,000	-	16,900,000
합 계	220,250,050	237,139,747	197,011,819	40,127,928

(\*1) 금융보증부채의 계약상현금흐름은 보증이 청구되면 당사가 지급해야 할 최대금액입니다.

### (3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

#### ① 환위험

당사는 외화거래의 비중이 작은 기업이지만 환율변동에 따른 재무적인 리스크를 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반 환리스크에 대해서 당사 자체의 환관리지침 및 거래규정에 따라서 지속적으로 평가 및 관리하고 있습니다.

당사는 제품 수출 거래 등과 관련하여 주로 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
통 화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	3,409,833	(3,409,833)	3,498,595	(3,498,595)

#### ② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금에서 발생하는 연간 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	283,100	(283,100)



#### (4) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금(사채포함)에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	82,976,069	75,911,973
현금및현금성자산	(911,144)	(436,355)
순부채	82,064,925	75,475,618
자본	168,492,786	157,596,522
순부채비율	48.71%	47.89%

### 35. 공정가치

#### (1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	911,144	911,144	436,355	436,355
매출채권및기타채권	144,321,535	144,321,535	132,750,115	132,750,115
장·단기금융상품	720,000	720,000	460,000	460,000
장·단기대여금	4,750,000	4,750,000	6,470,723	6,470,723
보증금	4,435,343	4,435,343	4,198,593	4,198,593
당기손익-공정가치측정금융자산	4,954,467	4,954,467	5,051,500	5,051,500
상각후원가측정금융자산	8,330,000	8,330,000	200,000	200,000
금융자산 계	168,422,489	168,422,489	149,567,286	149,567,286
금융부채				
매입채무및기타채무	171,907,633	171,907,633	142,927,186	142,927,186
단기차입금	41,326,069	41,326,069	53,689,571	53,689,571
장기차입금	21,666,667	21,666,667	2,252,402	2,252,402
사채	19,983,333	19,983,333	19,970,000	19,970,000
리스부채	2,286,040	2,286,040	700,294	700,294
금융보증부채	-	-	10,303	10,303
금융부채 계	257,169,742	257,169,742	219,549,756	219,549,756

(2) 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	4,954,467	-	160,904	4,793,563	4,954,467

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	5,051,500	-	3,000	5,048,500	5,051,500

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	5,048,500
수준3으로의 이동	-
수준3에서의 이동	-
당해 기간의 총손익	(854,937)
당기손익에 포함된 손익	(854,937)
처분금액	-
매입 등 금액	600,000
기말잔액	4,793,563

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	5,426,550
수준3으로의 이동	-
수준3에서의 이동	-
당해 기간의 총손익	(257,041)
당기손익에 포함된 손익	(257,041)
처분금액	(121,009)
매입 등 금액	-
기말잔액	5,048,500

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준2 및 수준3으로 분류되는 반복적인공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
특정금전신탁	160,904	2	현재가치기법	거래상대방 신용위험
조합출자금	1,500	3	자산접근법	순자산가액
뉴레이크 제1차 유한회사 출자금	3,979,161	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
뉴레이크 제2차 유한회사 출자금	212,901	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
KDBHMG제로원펀드 출자금	600,000	3	자산접근법	순자산가액
합 계	4,954,467			

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
특정금전신탁	3,000	2	현재가치기법	거래상대방 신용위험
조합출자금	1,500	3	자산접근법	순자산가액
뉴레이크 제1차 유한회사 출자금	4,837,000	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
뉴레이크 제2차 유한회사 출자금	210,000	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
합 계	5,051,500			

### 36. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	911,144	-	911,144
	매출채권및기타채권	144,321,535	-	144,321,535
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	160,904	160,904
	기타금융자산	4,960,000	-	4,960,000
유동자산 계		150,192,679	160,904	150,353,583
비유동자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,793,563	4,793,563
	상각후원가측정금융자산	8,330,000	-	8,330,000
	기타금융자산	4,945,343	-	4,945,343
비유동자산 계		13,275,343	4,793,563	18,068,906
합 계		163,468,022	4,954,467	168,422,489

#### ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	436,355	-	436,355
	매출채권및기타채권	132,750,115	-	132,750,115
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,000	3,000
	기타금융자산	5,770,723	-	5,770,723
유동자산 계		138,957,193	3,000	138,960,193
비유동자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,048,500	5,048,500
	상각후원가측정금융자산	200,000	-	200,000
	기타금융자산	5,358,593	-	5,358,593
비유동자산 계		5,558,593	5,048,500	10,607,093
합 계		144,515,786	5,051,500	149,567,286

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

① 당기말

(단위: 천원)		
구분	과목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	171,907,633
	차입금	41,326,069
	리스부채	675,858
유동부채 계		213,909,560
비유동부채	차입금	21,666,667
	사채	19,983,333
	리스부채	1,610,183
비유동부채 계		43,260,183
합 계		257,169,743

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	과목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	142,927,186
	차입금	53,689,571
	리스부채	197,530
	금융보증부채	10,303
유동부채 계		196,824,590
비유동부채	차입금	2,252,402
	사채	19,970,000
	리스부채	502,763
비유동부채 계		22,725,165
합 계		219,549,755

### 37. 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	180,867,752	(39,856,484)	141,011,268	-	-	141,011,268
미수금	3,466,397	(227,865)	3,238,532	-	-	3,238,532
합 계	184,334,149	(40,084,349)	144,249,800	-	-	144,249,800

#### ② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	158,040,039	(27,744,763)	130,295,276	-	-	130,295,276
미수금	2,432,742	(155,848)	2,276,893	-	-	2,276,893
합 계	160,472,781	(27,900,611)	132,572,170	-	-	132,572,170

(2) 당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무	193,692,831	(39,463,671)	154,229,160	-	-	154,229,160
미지급금	13,195,455	(620,678)	12,574,777	-	-	12,574,777
합 계	206,888,286	(40,084,349)	166,803,937	-	-	166,803,937

#### ② 전기말

(단위: 천원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무	155,116,237	(27,803,321)	127,312,916	-	-	127,312,916
미지급금	10,768,820	(97,290)	10,671,530	-	-	10,671,530
합 계	165,885,057	(27,900,611)	137,984,446	-	-	137,984,446

### 38. 재무제표의 승인

재무제표는 2023년 3월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 정기 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에코플라스틱 주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는 에코플라스틱 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에코플라스틱 주식회사  
대표이사 귀하

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 에코플라스틱 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

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


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

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

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

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

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

성현회계법인  
代表理事 윤길백 

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## [ 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 ]

에코플라스틱주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리 제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래 할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발 할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계를 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인, 검토 하였습니다.

2023년 1월 31 일

대 표 이 사 한 상 (인)

내부회계관리자 박진근 (인)

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	9	8	2	2	4	3	-	-	17	15	
투입 시간	분·반기검토	8	3	24	25	537	623	100	90	-	-	-	-	669	741
	감사	49	30	120	56	1,758	998	-	472	112	56	-	-	2,039	1,612
	합계	57	33	144	81	2,295	1,621	100	562	112	56	-	-	2,708	2,353

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.25				1 일
	주요내용	회사와 회사환경의 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2022.06.27.~06.30.	4 일	4 명	1 명		내부통제 이해 및 평가
	2022.07.19.~07.22.	4 일	4 명	4 명		반기검토(별도, 연결)
	2022.09.19.~09.23.	5 일	5 명	2 명		내부통제 이해 및 평가
	2022.11.10.~11.11. 2022.11.14.~11.15.	4 일	6 명	2 명		내부통제 이해 및 평가
2023.02.02.~02.03. 2023.02.06.~02.07.	4 일	4 명	4 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 등 절차수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 1일				1 일
	실사(입회)장소	경주공장 및 아산공장				

	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 반제품, 재공품, 제품, 상품)				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 1일	1	일		
	실사(입회)장소	경주본사				
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산 일체				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022년 07월 22일, 2022년 11월 15일, 2023년 02월 07일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 22일	총참석인원 : 11명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 6명	대면회의	반기검토 수행결과 보고
2	2022년 11월 15일	총참석인원 : 12명 회사 : 감사 외 4명 감사인 : 업무수행이사 외 6명	대면회의	감사수행일정 등 계획
5	2023년 02월 07일	총참석인원 : 11명 회사 : 감사 외 5명 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면회의	외부감사(내부회계포함) 수행결과 보고