

에코플라스틱 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 37 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	6
재무상태표	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	82
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	83
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	85
IV. 외부감사 실시내용	86

독립된 감사인의 감사보고서

에코플라스틱주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에코플라스틱주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

이 보고서의 이용자는 회사의 재무제표에 대한 주석 2. (21)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2. (21)에서 기술하고 있는 바와 같이, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며

이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

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.

(1) 현금흐름창출단위의 손상 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 2에 언급되어 있는 바와 같이 회사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있으며, 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우 현금창출단위의 회수가능액과 장부가액을 비교하여 손익인식 여부를 결정합니다. 당기말 현재 회사의 경영진은 자동차 부품 생산 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 손상평가를 수행하였습니다.

회사는 해당 현금창출단위의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 해당 현금창출단위에 배분된 유형자산에 대한 손상평가를 수행하였습니다. 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래 판매량, 판매단가, 생산원가, 할인율 등의 주요 가정의 결정에는 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부금액이 중요하며, 할인현금흐름 예측의 복잡성 및 투입요소 결정시 경영진의 유의적인 판단의 개입에 따른 불확실성 및 편의가능성이 존재하므로 우리는 유형자산의 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수

- 약력 검토 및 자격 확인을 통하여 회사가 활용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 감사인과 회사가 활용한 외부 전문가와 질의응답절차를 통해 과거사업계획 대비 실적 비교, 사업계획에 사용된 추정에 대한 검증 등 향후 사업계획의 타당성 검토
- 사업계획의 주요비용항목의 과거 발생 형태에 따라 추정에 반영하였는지 검토
- 감사인과 회사가 활용한 외부 전문가와 질의응답절차를 통해 손상평가보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 모델에 적용된 변수의 적절성 검토
- 손상검토와 관련 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가

기타사항

에코플라스틱주식회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 30일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 안전장치

를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명환입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 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

에코플라스틱주식회사

제 37 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에코플라스틱주식회사 대표이사 김영석

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

(전 화) 054-770-3114

재무상태표

제 37 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 36 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

에코플라스틱주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 37 (당) 기말		제 36 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			107,750,922,546		107,538,007,956
현금및현금성자산	4,33,35	327,165,212		248,908,010	
매출채권및기타채권	5,24,32,33,35	72,821,744,439		80,669,123,513	
재고자산	6,11,17,21	15,403,246,895		12,724,209,257	
기타유동자산	7	13,895,766,000		9,935,615,478	
기타금융자산	8,32,33,35	5,300,000,000		3,600,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,33,34,35	3,000,000		360,151,698	
II. 비유동자산			250,803,681,498		254,196,168,409
기타금융자산	8,32,33,35	7,754,552,844		4,155,592,860	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,33,34,35	5,426,550,000		5,126,550,000	
중속기업및관계기업투자	10	34,904,258,610		34,904,258,610	
유형자산	11,14,17,21	189,693,835,570		198,238,828,400	
투자부동산	12	846,730,430		846,730,430	
무형자산	13,14	8,455,589,969		7,974,709,621	
사용권자산	16	641,020,978		745,802,435	
이연법인세자산		3,081,143,097		2,203,696,053	
자산총계			358,554,604,044		361,734,176,365
부채					
I. 유동부채			194,839,007,607		207,590,804,193
매입채무및기타채무	15,16,32,33,35	156,587,233,663		130,121,738,323	
단기차입금	6,11,17,33,35	33,136,879,213		72,483,995,145	
기타유동부채	18	2,011,244,861		1,882,834,911	
판매보증충당부채	20	1,056,691,024		980,644,031	
미지급법인세		2,046,958,846		2,121,591,783	
II. 비유동부채			42,268,814,843		37,832,284,731
리스부채	15,16,33,35	503,938,108		567,458,255	
장기차입금	6,11,17,33,35	8,188,306,109		7,028,185,324	
확정급여부채	19	27,487,156,243		24,812,231,524	
장기종업원급여부채	19	5,051,525,367		4,464,168,508	
장기성판매보증충당부채	20	1,037,889,016		960,241,120	
부채총계			237,107,822,450		245,423,088,924
자본					
I. 자본금	1,22		12,834,685,000		12,834,685,000
II. 주식발행초과금	-		15,652,114,342		15,652,114,342
III. 기타자본	22		486,076,925		498,623,255
IV. 이익잉여금	23		92,473,905,327		87,325,664,844
자본총계			121,446,781,594		116,311,087,441
부채와자본총계			358,554,604,044		361,734,176,365

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 37 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에코플라스틱주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기	
I. 매출액	3,24,32		850,691,895,232		704,806,690,706
II. 매출원가	13,24,26,32		826,547,998,457		682,277,294,046
III. 매출총이익			24,143,896,775		22,529,396,660
IV. 판매비와관리비	13,24,26,32		16,797,328,193		16,979,693,278
V. 영업이익			7,346,568,582		5,549,703,382
VI. 금융손익	27,32,33		(2,406,948,117)		(2,144,752,712)
금융수익		845,665,407		789,390,256	
금융비용		3,252,613,524		2,934,142,968	
VII. 기타손익	28,32		1,699,628,325		556,085,170
기타수익		2,090,465,581		1,326,979,574	
기타비용		390,837,256		770,894,404	
VIII. 법인세비용차감전순이익			6,639,248,790		3,961,035,840
IX. 법인세비용	29		862,794,898		1,239,689,286
X. 당기순이익			5,776,453,892		2,721,346,554
XI. 기타포괄손익			122,325,661		(168,282,676)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		122,325,661		(168,282,676)	
XII. 총포괄이익			5,898,779,553		2,553,063,878
XIII. 주당이익	30				
기본주당이익			231		107

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 37 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에코플라스틱주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	12,834,685,000	15,652,114,342	1,482,631,985	84,772,600,966	114,742,032,293
당기총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	2,721,346,554	2,721,346,554
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(168,282,676)	(168,282,676)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
자기주식의 취득	-	-	(984,008,730)	-	(984,008,730)
2019년 12월 31일(전기말)	12,834,685,000	15,652,114,342	498,623,255	87,325,664,844	116,311,087,441
2020년 1월 1일(당기초)	12,834,685,000	15,652,114,342	498,623,255	87,325,664,844	116,311,087,441
당기총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	5,776,453,892	5,776,453,892
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	122,325,661	122,325,661
배당금의 지급	-	-	-	(750,539,070)	(750,539,070)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
자기주식의 취득	-	-	(12,546,330)	-	(12,546,330)
2020년 12월 31일(당기말)	12,834,685,000	15,652,114,342	486,076,925	92,473,905,327	121,446,781,594

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 37 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에코플러스틱주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			67,640,209,754		(181,016,480)
영업활동에서 창출된 현금흐름	31	70,692,298,475		1,546,870,564	
이자의 수취		240,359,531		661,285,813	
배당의 수취		440,873,079		351,257,240	
이자의 지급		(1,883,944,343)		(2,377,696,727)	
법인세의 납부		(1,849,376,988)		(362,733,370)	
II. 투자활동 현금흐름			(28,330,493,835)		(11,280,648,059)
기타금융자산의 감소		400,000,000		279,469,275	
대여금의 감소		15,350,000,000		57,950,000,000	
보증금의 감소		38,000,000		35,484,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		345,787,929		-	
유형자산의 처분		10,637,429,586		2,034,443,035	
무형자산의 처분		233,818,182		30,000,000	
정부보조금의 수령		34,500,000		-	
기타금융자산의 증가		(399,999,984)		(1,823,608,005)	
대여금의 증가		(21,948,553,500)		(54,150,000,000)	
보증금의 증가		(40,000,000)		(22,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(300,000,000)		-	
유형자산의 취득		(30,229,876,048)		(13,192,836,364)	
무형자산의 취득		(2,451,600,000)		(2,421,600,000)	
III. 재무활동 현금흐름	31		(39,231,458,717)		11,389,448,705
단기차입금의 차입		276,090,000,000		410,470,000,000	
장기차입금의 차입		13,500,000,000		10,000,000,000	
단기차입금의 상환		(308,280,000,000)		(398,650,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(19,496,995,147)		(10,224,819,531)	
리스부채의 상환		(293,924,500)		(205,731,764)	
배당금의 지급		(750,539,070)		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I +II +III)			78,257,202		(72,215,834)
V. 기초의 현금			248,908,010		321,123,844
VI. 기말의 현금			327,165,212		248,908,010

별첨 주석 참조

주석

제 37 (당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 36 (전) 기말 2019년 12월 31일 현재

에코플라스틱주식회사

1. 당사의 개요

에코플라스틱주식회사(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 12,835백만원으로, 주식회사 서진오토모티브가 41.85%를 소유하고 있으며, 기타소액주주가 58.15%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

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용 범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 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 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-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 상각후원가 측정 금융자산으로 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	기대신용손실

(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 기대신용 손실의 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 대역자가 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 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

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

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

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 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 시
사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있
습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매
보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니
다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	내용연수
전용시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년
개 발 비	5년

4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을
때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은
순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 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 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

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

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

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 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 '매입채무및기타채무' 및 '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 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 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

보거기간말 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 는 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.

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.

(18) 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.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 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 세법)에 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.

(20) 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.

(21) 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) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

2) 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.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 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.

4) 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

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

(단위 : 천원)		
회사명	매출액	비중
A	612,322,797	71.98%
B	124,392,016	14.62%

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
보유현금	6,183	16,207
보통예금	320,982	232,701
합 계	327,165	248,908

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	채권잔액	대손총당금	장부금액	채권잔액	대손총당금	장부금액
매출채권	70,970,560	(387,587)	70,582,973	79,252,546	(400,819)	78,851,727
미수금	2,630,109	(538,494)	2,091,615	2,352,910	(538,494)	1,814,416
미수수익	147,156	-	147,156	2,981	-	2,981
합 계	73,747,825	(926,081)	72,821,744	81,608,437	(939,313)	80,669,124

(2) 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손충당금	400,819	538,494	939,313
설정(환입)	(13,232)	-	(13,232)
기말 대손충당금	387,587	538,494	926,081

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손충당금	292,665	538,494	831,159
설정	108,154	-	108,154
기말 대손충당금	400,819	538,494	939,313

(3) 매출채권의 양도

당사는 당기 동안 기업은행에 매출채권 328,415백만원(전기 : 210,550백만원)을 양도하여 재무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 매출채권처분손실은 467백만원(전기 : 538백만원)입니다. 당기말 현재 만기가 미도래한 매출채권의 양도 잔액은 51,781백만원(전기말 : 28,662백만원)입니다.

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	2,422,395	(335,782)	2,086,613	1,436,083	(245,710)	1,190,373
상품	2,850,179	-	2,850,179	2,463,710	-	2,463,710
반제품	3,228,102	(96,781)	3,131,321	2,240,034	-	2,240,034
재공품	3,171,833	-	3,171,833	4,133,261	-	4,133,261
원재료	4,129,289	-	4,129,289	2,660,309	-	2,660,309
부재료	34,012	-	34,012	24,209	-	24,209
저장품	-	-	-	12,313	-	12,313
합 계	15,835,810	(432,563)	15,403,247	12,969,919	(245,710)	12,724,209

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

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
재고자산(주석11,17)	15,403,247	23,000,000	3,700,000	한국수출입은행

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금	10,593,714	5,577,224
선급비용	112,310	112,807
부가세 대급금	3,189,742	4,245,584
합 계	13,895,766	9,935,615

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융상품	200,000	200,000	400,000	-
단기대여금	5,100,000	-	3,200,000	-
장기대여금	-	3,396,960	-	-
보증금	-	4,157,593	-	4,155,593
합 계	5,300,000	7,754,553	3,600,000	4,155,593

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
수익증권	-	-	294,052	-
특정금전신탁	3,000	-	16,100	-
단기매매증권	-	-	50,000	-
조합출자금	-	1,500	-	1,500
뉴레이크1차 유한회사	-	5,125,050	-	5,125,050
뉴레이크2차 유한회사	-	300,000	-	-
합 계	3,000	5,426,550	360,152	5,126,550

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율	당 기	전 기
종속기업투자:					
아이아(주)	대한민국	자동차부품용 고무 및 수지제품 제조	100.00%	18,978,672	18,978,672
(주)코모스	대한민국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	69.50%	15,724,179	15,724,179
ECOPLASTIC Automotive America	미국	자동차부품용 수지제품 및 금형 제조	100.00%	101,408	101,408
소 계				34,804,259	34,804,259
관계기업투자:					
(주)미래아이엔텍(*)	대한민국	소프트웨어개발 및 공급업	14.30%	100,000	100,000
소 계				100,000	100,000
합 계				34,904,259	34,904,259

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
아이아(주)	152,730,321	135,894,319	190,421,865	(11,220,535)
(주)코모스	155,621,237	119,742,703	205,389,671	47,142
ECOPLASTIC Automotive America	18,502,359	17,814,036	8,110,717	301,110
(주)미래아이엔텍	1,808,631	1,250,958	5,950,924	31,078

(*) 요약재무정보는 내부거래 제거 전의 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
아이아(주)	159,980,879	131,736,938	223,721,723	(2,091,550)
(주)코모스	148,946,645	112,846,011	239,186,683	1,016,011
ECOPLASTIC Automotive America	1,577,825	1,140,776	2,619,281	61,772
(주)미래아이엔텍	1,887,781	1,361,186	6,579,375	32,155

(*) 요약재무정보는 내부거래 제거 전의 금액입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액
토지	42,524,649	-	42,524,649	42,493,024	-	42,493,024
건물	38,993,729	(13,605,994)	25,387,735	38,758,730	(12,481,243)	26,277,487
구축물	1,841,189	(1,453,165)	388,024	1,841,189	(1,418,468)	422,721
기계장치	118,129,673	(73,417,429)	44,712,244	107,592,284	(65,769,189)	41,823,095
차량운반구	1,489,092	(1,176,873)	312,219	1,376,204	(1,122,553)	253,651
공구와기구	3,986,374	(2,648,434)	1,337,940	3,440,064	(2,371,021)	1,069,043
집기비품	52,672,004	(36,619,013)	16,052,991	48,848,724	(32,638,276)	16,210,448
금형	99,647,228	(48,241,863)	51,405,365	141,374,172	(85,547,971)	55,826,201
건설중인자산	7,677,656	-	7,677,656	13,949,060	-	13,949,060
정부보조금	(120,403)	15,416	(104,987)	(100,960)	15,057	(85,903)
합 계	366,841,191	(177,147,355)	189,693,836	399,572,491	(201,333,664)	198,238,827

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	타계정대체	기말장부금액
토지	42,493,024	31,625	-	-	-	42,524,649
건물	26,277,487	235,000	-	(1,124,752)	-	25,387,735
구축물	422,721	-	-	(34,697)	-	388,024
기계장치	41,823,095	5,922,638	-	(7,648,239)	4,614,750	44,712,244
정부보조금	(32,917)	-	-	5,000	-	(27,917)
차량운반구	253,651	132,367	(3,830)	(69,969)	-	312,219
정부보조금	-	(34,500)	-	359	-	(34,141)
공구와기구	1,069,043	549,660	(5,169)	(290,094)	14,500	1,337,940
집기비품	16,210,448	3,719,855	(1,624)	(4,081,791)	206,103	16,052,991
정부보조금	(52,986)	-	-	10,057	-	(42,929)
금형	55,826,201	12,712,969	(9,570,473)	(16,654,382)	9,091,050	51,405,365
건설중인자산	13,949,060	6,916,649	-	-	(13,188,053)	7,677,656
합 계	198,238,827	30,186,263	(9,581,096)	(29,888,508)	738,350	189,693,836

② 전기

구 분	(단위: 천원)					
	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	타계정대체(*)	기말장부금액
토지	42,493,024	-	-	-	-	42,493,024
건물	27,391,955	32,000	-	(1,146,468)	-	26,277,487
구축물	462,135	-	-	(39,414)	-	422,721
기계장치	43,220,203	3,310,224	(7)	(7,178,815)	2,471,490	41,823,095
정부보조금	(37,917)	-	-	5,000	-	(32,917)
차량운반구	257,715	40,795	(1)	(70,213)	25,355	253,651
공구와기구	1,065,592	245,200	-	(273,989)	32,240	1,069,043
집기비품	16,855,966	3,191,908	(109,672)	(3,869,785)	142,031	16,210,448
정부보조금	(63,043)	-	-	10,057	-	(52,986)
금형	56,993,023	1,200,356	(1,296,588)	(15,831,715)	14,761,125	55,826,201
건설중인자산	5,361,881	4,858,010	-	-	3,729,169	13,949,060
합 계	194,000,534	12,878,493	(1,406,268)	(28,395,342)	21,161,410	198,238,827

(*) 전기 중 건설중인자산 2,690,764천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

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

(원화단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
토지	40,733,190	57,580,000 USD 2,700,000	11,000,000	한국산업은행
건물	24,892,430		6,617,000	KEB하나은행
기계장치	3,380,361		7,980,000	국민은행
			7,528,000	농협
합 계	69,005,981		33,125,000	

(4) 당기 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	보험회사	보험가입자산	장부가액	부보금액
재산종합보험	현대해상화재보험(주)	건물	25,387,736	162,159,920
		건축물	388,024	
		기계장치	44,684,327	
		공구와기구	1,337,940	
		집기비품	16,010,061	
		금형	51,405,365	
		재고자산	15,403,247	
합 계			154,616,700	162,159,920

(*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	
	당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	42,524,649	42,493,024	43,322,150	41,375,586
투자부동산	846,730	846,730	94,003	90,547
합 계	43,371,379	43,339,754	43,416,153	41,466,133

12. 투자부동산

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

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액
개발비	9,479,569	(5,416,294)	4,063,275	7,617,319	(3,684,158)	3,933,161
시설이용권	1,184,765	(335,337)	849,428	1,383,109	(335,337)	1,047,772
기타의무형자산	512,000	(417,933)	94,067	512,000	(315,533)	196,467
정부보조금	(119,140)	62,160	(56,980)	(181,300)	62,160	(119,140)
건설중인자산	3,505,800	-	3,505,800	2,916,450	-	2,916,450
합계	14,562,994	(6,107,404)	8,455,590	12,247,578	(4,272,868)	7,974,710

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
내역	개발비	시설이용권	기타의무형자산	정부보조금	건설중인자산	합계
기초금액	3,933,161	1,047,772	196,467	(119,140)	2,916,450	7,974,710
취득	-	-	-	-	2,451,600	2,451,600
처분	-	(198,344)	-	-	-	(198,344)
대체	1,862,250	-	-	-	(1,862,250)	-
상각액	(1,627,581)	-	(102,400)	62,160	-	(1,667,821)
손상액	(104,555)	-	-	-	-	(104,555)
기말금액	4,063,275	849,428	94,067	(56,980)	3,505,800	8,455,590

② 전기

(단위: 천원)						
내역	개발비	시설이용권	기타의무형자산	정부보조금	건설중인자산	합계
기초금액	3,389,322	1,318,864	298,867	(181,300)	-	4,825,753
취득	-	30,000	-	-	2,391,600	2,421,600
처분	-	(30,660)	-	-	-	(30,660)
대체(*)	2,165,914	-	-	-	524,850	2,690,764
상각액	(1,295,353)	-	(102,400)	62,160	-	(1,335,593)
손상액	(326,722)	(270,432)	-	-	-	(597,154)
기말금액	3,933,161	1,047,772	196,467	(119,140)	2,916,450	7,974,710

(*) 건설중인 유형자산의 본계정 대체금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 경상시험연구비는 각각 381,162천원 및 279,681천원이며, 이는 제조원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간	비고
개발비	차량 부품 내장재	2,509,379	1 ~ 5년	양산 차종 생산 설계비용
	차량 부품 외장재	1,553,896	1 ~ 5년	
	소계	4,063,275	-	
건설중인자산	차량 부품 내장재	2,680,200	-	
	차량 부품 외장재	825,600	-	
	소계	3,505,800	-	
합계		7,569,075	-	-

14. 정부보조금

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	205,043	282,260
당기증가액	34,500	-
감가상각비 및 무형자산상각비 상계액	(77,575)	(77,217)
기말잔액	161,967	205,043

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	140,966,602	-	115,525,074	-
미지급금	10,760,889	-	9,726,287	-
미지급비용	4,683,321	-	4,672,584	-
리스부채	176,422	503,938	197,793	567,458
합 계	156,587,234	503,938	130,121,738	567,458

16. 리스

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

① 당기

(단위:천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	908,355	(267,334)	641,021

② 전기

(단위:천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	904,970	(186,815)	718,155
차량운반구	66,013	(38,366)	27,647
합 계	970,983	(225,181)	745,802

(2) 당기말 및 전기말 리스 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	감가상각	기 말
부동산	718,155	148,838	(225,972)	641,021
차량운반구	27,647	-	(27,647)	-
합 계	745,802	148,838	(253,619)	641,021

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	회계정책의 변경	취 득	감가상각	기 말
부동산	-	84,751	820,219	(186,815)	718,155
차량운반구	-	66,013	-	(38,366)	27,647
합 계	-	150,764	820,219	(225,181)	745,802

(3) 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	765,251	148,838	-	60,195	(293,924)	680,360

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	회계정책의 변경	증 가	감 소	이자비용	지 급	기 말
리스부채	-	150,764	820,219	-	54,246	(259,978)	765,251

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금 유출액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
리스부채에서발생한현금유출	293,924	259,978
단기리스관련비용	46,298	124,859
소액 자산리스 관련비용	42,392	45,959
리스자산부채에 포함되지않은 변동리스료 관련비용	-	-
총현금유출액	382,614	430,796

17. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율	당기	전기
KEB하나은행	무역금융대출	-	-	14,400,000
한국산업은행	일반자금대출	2.70%	2,500,000	-
국민은행	일반자금대출	3.30%	7,980,000	7,980,000
한국수출입은행	무역금융대출	2.23%	3,700,000	18,990,000
신한은행	무역금융대출	-	-	5,000,000
합계			14,180,000	46,370,000
가산: 유동성장기차입금			18,956,879	26,113,995
단기차입금			33,136,879	72,483,995

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율	당기	전기
국민은행	정책자금대출	-	-	500,000
한국산업은행	시설자금대출	-	-	2,000,000
	일반자금대출	2.60%	8,500,000	8,500,000
KEB하나은행	시설자금대출	2.64%	6,617,000	8,617,000
중소기업은행	일반자금대출	-	-	2,750,000
농협은행	일반자금대출	3.55%	500,000	1,000,000
	시설자금대출	3.33%	7,028,185	9,775,180
기간산업협력업체 지원기구(유)	일반자금대출	3.55%	4,500,000	-
합계			27,145,185	33,142,180
차감: 유동성장기차입금			(18,956,879)	(26,113,995)
장기차입금			8,188,306	7,028,185

(3) 상기 장·단기차입금과 관련하여 당사의 재고자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석6, 11 참조)

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
예수금	1,520,369	1,544,977
선수금	490,876	337,858
합 계	2,011,245	1,882,835

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	37,496,494	33,846,382
사외적립자산의 공정가치	(10,009,338)	(9,034,150)
재무상태표에 인식된 금액	27,487,156	24,812,232

(2) 당기말과 전기말의 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	33,846,382	29,666,722
당기근무원가	4,350,112	4,311,630
이자원가	908,166	913,088
확정급여채무의 재측정요소	(252,215)	105,188
퇴직급여지급액	(1,355,951)	(1,150,246)
기말 확정급여채무의 현재가치	37,496,494	33,846,382

(3) 당기말과 전기말의 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	9,034,150	8,227,511
사외적립자산의 이자수익	241,976	252,710
사외적립자산의 재측정요소	(95,387)	(110,559)
사용자기여금	1,200,000	1,000,000
기타증감액	(342,256)	(31,424)
퇴직급여지급액	(29,145)	(304,088)
기말 사외적립자산의 공정가치	10,009,338	9,034,150

(*) 사외적립자산은 정기예금 등으로 운영되고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,350,112	4,311,630
순이자원가	666,190	660,378
운용관리수수료	29,145	31,423
합 계	5,045,447	5,003,431

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

구 분	당 기	전 기
할인율	2.71%	2.73%
예정임금상승률(물가상승률포함)	3.86%	3.87%

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.

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

(단위: 천원)		
구 분	1%증가	1%감소
할인율	(2,829,801)	3,244,154
예정임금상승률(물가상승률포함)	3,234,773	(2,874,855)

(7) 장기종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기근속보상에 대한 부채	5,051,525	4,464,169

20. 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	1,940,885	339,906
설정(환입)액	(75,518)	2,573,238
사용액	229,213	(972,259)
기말금액(*)	2,094,580	1,940,885
차감 : 유동성판매보증충당부채	(1,056,691)	(980,644)
장기성판매보증충당부채	1,037,889	960,241

(*) 당기말 현재 품질보증과 관련하여 매입처로부터 변제받을 것으로 예상되는 금액은 1,997,828천원이며 당사는 동 금액을 관련자산으로 인식하고 있습니다.

21. 우발부채 및 약정사항

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	27,000,000	신용	협력업체의 회사어음 할인한도
	무역금융	15,000,000	토지,건물	무역금융 대출약정한도
	시설자금	7,117,000	토지,건물	시설자금 대출한도
기업은행	팩토링채권대출	51,781,074	신용	협력업체의 회사어음 할인한도
국민은행	운영자금대출	7,980,000	토지,건물	운영자금 대출한도
산업은행	운영자금대출	11,000,000	토지,건물,기계장치	운영자금 대출한도
농협은행	시설자금대출	7,028,185	토지,건물	시설자금 대출한도
	운영자금대출	500,000	신용	운영자금 대출한도
신한은행	무역금융	5,000,000	신용	무역금융 대출약정한도
한국수출입은행	무역금융	20,000,000	채고자산	무역금융 대출약정
기간산업협력업체 지원기구(유)	운영자금대출	4,500,000	신용	운영자금 대출한도
합 계		156,906,259		

22. 자본금 및 기타자본

(1) 당사의 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 25,669,370주 및 500원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식처분이익	1,482,632	1,482,632
자기주식	(996,555)	(984,009)
합 계	486,077	498,623

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 법정적립금	16,867,696	16,787,696
이익준비금(*1)	2,728,000	2,648,000
재평가적립금(*2)	14,139,696	14,139,696
2. 임의적립금	68,984,905	67,984,905
기업합리화적립금	2,524,000	2,524,000
재무구조개선적립금	250,000	250,000
기술개발적립금	28,100,000	27,600,000
시설확장적립금	38,110,905	37,610,905
3. 미처분이익잉여금	6,621,304	2,553,064
합 계	92,473,905	87,325,665

(*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 : 2021년 3월 29일	처분확정일 : 2020년 3월 24일	처분확정일 : 2020년 3월 24일
1. 미처분이익잉여금		6,621,304	2,553,064
전기이월이익잉여금	722,525		-
확정급여제도의 재측정요소	122,325		(168,283)
당기순이익	5,776,454		2,721,347
2. 이익잉여금 처분액		(4,830,224)	(1,830,539)
이익준비금	80,000		80,000
시설확장적립금	2,000,000		500,000
기술개발적립금	2,000,000		500,000
배당금	750,224		750,539
3. 차기이월미처분이익잉여금		1,791,080	722,525

24. 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	538,416,096	372,021,095
해외	312,275,799	332,785,596
합 계	850,691,895	704,806,691
주요 제품과 서비스 계열		
자동차 부품	850,691,895	704,806,691
수익인식시기		
한 시점에 이행	850,691,895	704,806,691

(2) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	70,970,560	79,252,546

(3) 당기 및 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	54,637,662	39,152,300
제품매출	796,054,233	665,654,391
합 계	850,691,895	704,806,691

(4) 당기와 전기 중 매출의 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	850,691,895	704,806,691

(5) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	47,267,253	34,087,844
제품매출원가	779,280,745	648,189,450
합 계	826,547,998	682,277,294

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,249,690	6,647,347
퇴직급여	694,868	651,651
복리후생비	714,725	727,666
세금과공과	13,933	13,030
통신비	22,108	23,502
운반보관비	4,203,146	4,588,672
접대비	52,223	78,059
여비교통비	102,969	153,831
차량비	82,631	86,883
지급수수료	1,697,780	1,508,346
소모품비	98,482	78,798
수선비	50,602	32,378
도서비	7,685	6,805
교육훈련비	1,879	2,207
대손상각비	(13,232)	108,154
감가상각비	845,104	860,046
무형자산상각비	1,667,821	1,335,593
경상시험연구비	126,813	45,698
판매보증비	(75,518)	(194,155)
감가상각비(사용권자산)	253,619	225,181
합 계	16,797,328	16,979,692

26. 비용의 성격별분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,387,108)	(402,841)
원재료투입 및 상품매입액	690,400,097	552,096,378
급여 등	48,833,825	50,139,609
복리후생비	12,107,805	12,406,578
감가상각비와 무형자산상각비	31,809,948	29,956,116
지급수수료	44,498,647	38,110,474
동력비	4,485,585	4,706,641
운반보관비	6,286,855	6,064,346
여비교통비	827,225	913,356
기타비용	5,482,447	5,266,331
합 계	843,345,326	699,256,988

27. 금융손익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	384,535	316,205
배당금수익	440,873	351,257
외환차익	17,068	72,967
외화환산이익	2,006	6,461
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	42,500
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,183	-
합 계	845,665	789,390
금융비용:		
이자비용	1,923,387	2,371,213
외환차손	28,666	413
외화환산손실	833,729	21,726
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2,978
매출채권처분손실	466,832	537,812
합 계	3,252,614	2,934,142

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	384,535	-	384,535
배당금수익	232,941	207,932	-	440,873
외환차익	-	17,068	-	17,068
외화환산이익	-	2,006	-	2,006
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	1,183	-	-	1,183
합 계	234,124	611,541	-	845,665
이자비용	-	-	1,923,387	1,923,387
외환차손	-	-	28,666	28,666
외화환산손실	-	-	833,729	833,729
매출채권처분손실	-	466,832	-	466,832
합 계	-	466,832	2,785,782	3,252,614

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	316,205	-	316,205
배당금수익	143,325	-	207,932	-	351,257
외환차익	-	-	72,967	-	72,967
외화환산이익	-	-	6,461	-	6,461
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	42,500	-	-	-	42,500
합 계	185,825	-	603,565	-	789,390
이자비용	-	-	-	2,371,213	2,371,213
외환차손	-	-	413	-	413
외화환산손실	-	-	21,726	-	21,726
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	2,978	-	-	-	2,978
매출채권처분손실	-	537,812	-	-	537,812
대손상각비	-	-	108,154	-	108,154
합 계	2,978	537,812	130,293	2,371,213	3,042,296

28. 기타손익

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	1,256,612	735,454
무형자산처분이익	38,818	-
잡이익	795,036	591,525
합 계	2,090,466	1,326,979
기타비용:		
유형자산처분손실	200,280	107,280
무형자산처분손실	3,344	660
무형자산손상차손	104,555	597,154
기부금	4,429	3,000
잡손실	78,229	62,800
합 계	390,837	770,894

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	2,083,000	1,974,307
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(877,447)	(1,292,100)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(34,502)	47,464
전기법인세 조정사항(*)	(308,256)	510,018
법인세비용	862,795	1,239,689

(*) 당기 중 발생한 과거기간 법인세와 관련된 당기조정액은 과거기간 납부한 법인세에 대한 경정청구 등으로 인한 사유입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(34,502)	(47,464)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,639,249	3,961,036
적용세율에 따른 세부담액	1,438,635	849,428
조정사항:		
세액공제	(66,209)	(91,407)
비과세비용(수익)	19,386	91,424
전기법인세 조정사항	(308,256)	510,018
전기 미반영효과	(220,761)	-
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	(53,003)
기타	-	46,914
조정사항 합계	(575,840)	368,261
법인세비용	862,795	1,239,689
유효세율	13.00%	31.30%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	5,458,691	553,959	34,502	6,047,152
판매보증충당부채	426,995	33,813	-	460,808
매출채권	21,691	17,503	-	39,194
미수수익	(656)	(31,718)	-	(32,374)
감가상각비	1,140,272	(268,206)	-	872,066
지급이자(토지)	6,435	-	-	6,435
건설자금이자(토지)	17,265	-	-	17,265
외화환산손익	3,358	179,621	-	182,979
정부보조금	45,109	(9,477)	-	35,632
압축기장총당금	(1,911,782)	-	-	(1,911,782)
미지급비용	445,841	(5,072)	-	440,769
기타의무형자산	14,279	-	-	14,279
장기종업원급여부채	982,117	129,219	-	1,111,336
재고자산평가손실	54,056	41,108	-	95,164
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	83,144	(655)	-	82,489
인건비	32,572	-	-	32,572
개발비손상차손	71,879	23,002	-	94,881
무형자산손상차손	59,495	-	-	59,495
미수금	(391,476)	(48,046)	-	(439,522)
토지	(4,355,591)	-	-	(4,355,591)
자기주식	-	219,242	-	219,242
사용권자산	-	(141,025)	-	(141,025)
리스부채	-	149,679	-	149,679
합 계	2,203,694	842,946	34,502	3,081,143

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	4,716,626	694,601	47,464	5,458,691
판매보증충당부채	74,779	352,216	-	426,995
매출채권	50,317	(28,626)	-	21,691
미수수익	(410)	(246)	-	(656)
감가상각비	994,888	145,384	-	1,140,272
지급이자(토지)	6,435	-	-	6,435
건설자금이자(토지)	17,265	-	-	17,265
외화환산손익	1,838	1,520	-	3,358
정부보조금	62,097	(16,988)	-	45,109
압축기장충당금	(1,911,782)	-	-	(1,911,782)
미지급비용	430,214	15,627	-	445,841
기타의무형자산	14,279	-	-	14,279
장기종업원급여부채	665,296	316,821	-	982,117
재고자산평가손실	53,505	551	-	54,056
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	91,839	(8,695)	-	83,144
인건비	-	32,572	-	32,572
무형자산손상차손	-	59,495	-	59,495
개발비손상차손	-	71,879	-	71,879
미수금	-	(391,476)	-	(391,476)
토지	(4,355,591)	-	-	(4,355,591)
합 계	911,595	1,244,635	47,464	2,203,694

(5) 보고기간종료일 현재 일시적 차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래세율인 22%를 적용하여 산정하였습니다

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,776,453,892	2,721,346,555
가중평균유통보통주식수(*)	25,010,338	25,528,698
기본주당순이익	231	107

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식을 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수는 하기와 같이 산정하였습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당 기	전 기
누적유통보통주식수(A)	9,153,783,654	8,941,211,915
일수(B)	366일	365일
가중평균유통보통주식수(A/B)	25,669,370	24,496,471

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	5,776,454	2,721,347
2. 조정항목:		
퇴직급여	5,045,448	5,003,431
복리후생비(장기종업원급여)	1,171,266	1,636,919
대손상각비	(13,233)	108,154
감가상각비	30,142,128	28,620,523
무형자산상각비	1,667,821	1,335,593
판매보증비(환입)	(75,518)	(194,155)
재고자산평가손실	186,854	2,507
이자비용	1,923,387	2,371,213
외화환산손실	833,728	21,726
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2,978
매출채권처분손실	466,832	537,812
유형자산처분손실	200,280	107,279
무형자산처분손실	3,344	-
무형자산손상차손	104,555	597,154
법인세비용	862,795	1,239,689
이자수익	(384,535)	(316,205)
배당금수익	(440,873)	(351,257)
외화환산이익	(2,007)	(6,462)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	(42,500)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,183)	-
유형자산처분이익	(1,256,612)	(735,454)
무형자산처분이익	(38,818)	660
소 계	40,395,659	39,939,605
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의변동:		
매출채권의 감소(증가)	7,185,026	(18,762,983)
미수금의 감소(증가)	(277,199)	1,061,983
재고자산의 증가	(2,865,891)	(15,239,369)
선급금의 증가	(5,754,839)	(6,649,199)
선급비용의 감소(증가)	496	(4,502)
부가세대급금의 감소(증가)	1,055,842	(2,243,777)
미수법인세환급액의감소(증가)	-	350,262
매입채무의 증가	26,541,527	2,558,811
미지급금의 증가	1,043,715	724,002
미지급비용의 증가(감소)	31,490	70,454
예수금의 증가(감소)	(24,608)	185,564

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
선수금의 증가(감소)	153,018	(150,087)
판매보증충당부채의 증가(감소)	229,213	(972,259)
퇴직금의 지급	(1,013,695)	(1,150,246)
사외적립자산의 기여금	(1,200,000)	(695,912)
장기종업원부채의 감소	(583,910)	(196,823)
소 계	24,520,185	(41,114,081)
4. 합계(1+2+3)	70,692,298	1,546,871

(2) 비현금거래

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

(단위: 천원)		
거 래 내 용	당 기	전 기
건설중인자산에서 본계정으로 계정대체	13,188,053	2,671,117
건설중인자산에서 개발비로 계정대체	1,862,250	2,690,764
당기손익-공정가치측정금융자산에서 자기주식 계정대체	12,546	984,009
단기대여금과 외상매입금의 상계	1,100,000	-
선급금에서 건설중인자산 계정대체	738,350	9,091,050
상품에서 금형 계정대체	-	14,761,126
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	9,113	314,343
장기차입금의 유동성대체	12,339,879	15,226,433

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			유동성대체	증가	
단기차입금	46,370,000	(32,190,000)	-	-	14,180,000
유동성장기부채	26,113,995	(19,496,995)	12,339,879	-	18,956,879
장기차입금	7,028,185	13,500,000	(12,339,879)	-	8,188,306
유동성리스부채	197,793	(293,925)	272,553	-	176,421
리스부채	567,458	-	(272,553)	209,033	503,938
합계	80,277,431	(38,480,920)	-	209,033	42,005,544

32. 특수관계자

(1) 당기 종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	(주)서진오토모티브
종속기업	아이아(주), (주)코모스, KOMOS Automotive India, KOMOS Automotive America, KOMOS Automotive Czech, KOMOS Automotive Vietnam, ECOPLASTIC Automotive America, 아이아제이차유한회사, 아이아제삼차유한회사
관계기업	(주)미래아이앤티
기타 특수관계자	(주)서진캠, (주)연함, (주)인베스터유나이티드, (주)뱌스테크놀러지, 서진산업(주), (유)라디안홀딩스, (주)두리, (주)영풍기계, (주)쌔앰파커스 등

(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	169,151	1,726
		배당금지급	313,974	-
종속기업	아이아(주)	매출거래	11,399	37,938
		기타수익	9,344	5,308
		이자수익	2,869	25,685
		재고매입거래	5,621,037	6,374,064
	(주)코모스	매출거래	12,625	10,333
		배당금수익	207,932	207,932
		이자수익	-	19,522
		기타수익	90,624	155,276
		재고매입거래	22,788,246	34,822,517
		외주가공비	1,805,656	1,916,732
	ECOPLASTIC Automotive America	기타비용	4,637	6,950
		매출거래	12,863,245	1,410,744
		이자수익	55,151	-
	관계기업	(주)미래아이앤티크	기타비용	4,310
기타비용			1,344,061	1,584,812
기타	(주)연합	운반보관비	4,696,797	5,068,152
		기타수익	3,204	3,204
	(주)서진캠	매출거래	2,900	218,500
	서진산업(주)	이자수익	5,753	47,836
		기타수익	18,575	5,200
		기타비용	8,760	8,760
	(주)인베스터유나이티드	이자수익	-	127,918
		기타비용	216,000	216,000
	(주)뱌스테크놀러지	임대료	90,000	90,000
		이자수익	-	6,616
	(유)라디안홀딩스	이자수익	-	75,238
	(주)두리	임대료	122,400	122,400
	세코글로벌	이자수익	36,493	-
		기타비용	-	1,091
	(주)영풍기계	기타수익	-	145,600
		기타비용	-	43,100
	(주)대원티앤엠	기타비용	56,096	183,910
	(주)우리인더텍스	기타비용	6,672	11,041
뉴레이크제1차유한회사	수입배당금	232,941	-	

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금
지배기업	(주)서진오토모티브	-	4,000,000	90,740	-	-
종속기업	아이아(주)	-	-	-	1,754,183	-
	(주)코모스	-	-	-	3,423,545	127,520
	EOOPLASTIC Automotive America	12,233,140	2,496,960	55,151	-	-
관계기업	(주)미래아이앤텍	-	-	-	-	30,438
기타	(주)연합	-	-	-	-	529,785
	서진산업(주)	-	-	400,000	-	803
	(주)인베스터유나이티드	-	-	-	-	19,800
	(주)세코글로벌	-	850,000	-	-	-
	(주)넵스테크놀러지	-	-	100,000	-	-
	(주)대원티앤엠	-	-	-	-	4,480
	(주)두리	-	-	2,975,000	-	11,220
합 계		12,233,140	7,346,960	3,620,891	5,177,728	724,046

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타	매입채무	미지급금	기타
지배기업	(주)서진오토모티브	-	3,200,000	-	-	-	-
종속기업	아이아(주)	-	-	-	1,866,329	-	-
	(주)코모스	-	-	-	5,911,704	205,449	5,000
	EOOPLASTIC Automotive America	1,142,481	-	-	-	49,280	-
관계기업	(주)미래아이앤텍	-	-	-	-	52,735	-
기타	(주)연합	-	-	-	-	1,038,522	-
	(주)서진캠	72,105	-	-	-	-	-
	서진산업(주)	-	-	400,000	-	803	-
	(주)인베스터유나이티드	-	-	-	-	19,800	-
	(주)넵스테크놀러지	-	-	100,000	-	-	-
	(주)두리	-	-	2,975,000	-	11,220	-
	(주)우리인터텍스	-	-	-	-	6,923	-
	(주)영풍기계	-	-	47,300	-	-	-
합 계		1,214,586	3,200,000	3,522,300	7,778,033	1,384,732	5,000

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

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	계정과목	기초	대여	회수	환율변동	기말
(주)서진오토모티브	단기대여금	3,200,000	7,000,000	(6,200,000)	-	4,000,000
아이아(주)		-	3,500,000	(3,500,000)	-	-
서진산업(주)		-	5,000,000	(5,000,000)	-	-
(주)세코글로벌		-	1,200,000	(350,000)	-	850,000
ECOPLASTIC Automotive America	장기대여금	-	2,698,554	-	(201,594)	2,496,960
합 계		3,200,000	19,398,554	(15,050,000)	(201,594)	7,346,960

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	계정과목	기초	대여	회수	기말
(주)서진오토모티브	단기대여금	-	4,700,000	(1,500,000)	3,200,000
아이아(주)		-	17,000,000	(17,000,000)	-
(주)코모스		-	10,700,000	(10,700,000)	-
(주)범스테크놀러지		-	250,000	(250,000)	-
서진산업(주)		-	18,500,000	(18,500,000)	-
(주)인베스터유나이티드		4,000,000	3,000,000	(7,000,000)	-
(유)라디안홀딩스	장기대여금	3,000,000	-	(3,000,000)	-
합 계		7,000,000	54,150,000	(57,950,000)	3,200,000

(5) 당기와 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여	1,997,389	2,188,489
퇴직급여	221,981	200,676
합 계	2,219,370	2,389,165

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

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자	거래내용	담보권자	보증금액
종속기업	아이아제이차유한회사	연대지급보증	(주)고려저축은행	3,900,000
			(주)하나저축은행	3,900,000
			(주)에가람저축은행	3,900,000
			(주)센트럴저축은행	1,300,000
			(주)안국저축은행	1,300,000
			(주)오성저축은행	1,300,000
		합 계	15,600,000	

33. 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	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	327,165	-	232,701	-
매출채권및기타채권(*1)	73,747,825	-	81,608,437	-
당기손익-공정가치측정금융자산	3,000	-	360,152	-
단기금융상품	200,000	-	400,000	-
대여금	5,100,000	3,396,960	3,200,000	-
보증금	-	4,157,593	-	4,155,593
금융보증부채(*2)	-	15,600,000	-	15,600,000
합 계	79,377,990	23,154,553	85,801,290	19,755,593

(*1) 당사는 매출채권및기타채권에 대해 대손충당금을 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	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	157,091,171	156,587,233	503,938	-	157,091,171
차입금	41,325,185	33,137,879	8,188,306	-	41,325,185
지급보증	-	-	15,600,000	-	15,600,000
합 계	198,416,356	189,725,112	24,292,244	-	214,016,356

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	128,341,301	127,576,050	203,875	800,000	128,579,925
차입금	79,512,180	74,790,437	7,251,822	-	82,042,259
지급보증	-	-	15,600,000	-	15,600,000
합 계	207,853,481	202,366,487	23,055,697	800,000	226,222,184

(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 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
통 화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,473,010	(1,473,010)	112,730	(112,730)
JPY	467	(467)	469	(469)

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.

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

(단위: 천원)		
구 분	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	230,970	(230,970)

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 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	당 기	전 기
차입금	41,325,185	79,512,180
현금및현금성자산	(327,165)	(248,908)
순부채	40,998,020	79,263,272
자본	121,446,782	116,311,087
순부채비율	33.76%	68.15%

34. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	327,165	327,165	248,908	248,908
매출채권및기타채권	74,955,644	74,955,644	80,669,124	80,669,124
장·단기금융상품	400,000	400,000	400,000	400,000
장·단기대여금	8,496,960	8,496,960	3,200,000	3,200,000
보증금	4,157,593	4,157,593	4,155,593	4,155,593
당기손익-공정가치측정금융자산	5,429,550	5,429,550	5,486,702	5,486,702
금융자산 계	93,766,912	93,766,912	94,160,327	94,160,327
금융부채				
매입채무및기타채무	159,291,172	159,291,172	129,923,945	129,923,945
단기차입금	33,136,879	33,136,879	72,483,995	72,483,995
장기차입금	8,188,306	8,188,306	7,028,185	7,028,185
금융부채 계	200,616,357	200,616,357	209,436,125	209,436,125

(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	5,429,550	-	3,000	5,426,550	5,429,550

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	5,486,702	-	360,152	5,126,550	5,486,702

(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	5,126,500
수준3으로의 이동	-
수준3에서의 이동	-
당해 기간의 총손익	-
당기손익에 포함된 손익	-
처분금액	-
매입금액	300,000
기말잔액	5,426,500

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	5,084,050
수준3으로의 이동	-
수준3에서의 이동	-
총손익	-
당기손익에 포함된 손익	42,500
처분금액	-
매입금액	-
기말잔액	5,126,550

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당기말고 전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
조합출자금	1,500	3	자산접근법	순자산가액
뉴레이크 제1차 유한회사 출자금	5,125,050	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
뉴레이크 제2차 유한회사 출자금	300,000	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
특정금전신탁	3,000	2	현재가치기법	거래상대방 신용위험
합 계	5,429,550			

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
조합출자금	1,500	3	자산접근법	순자산가액
뉴레이크 제1차 유한회사 출자금	5,125,050	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
국민은행 파생상품	294,051	2	시장접근법	기초자산투자수익율
특정금전신탁	16,100	2	현재가치기법	거래상대방 신용위험
단기매매증권	50,000	2	시장접근법	기초자산투자수익율
합 계	5,486,702			

35. 범주별 금융상품

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	327,165	-	327,165
	매출채권및기타수취채권	72,821,744		72,821,744
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,000	3,000
	기타금융자산	5,300,000	-	5,300,000
유동자산 계		78,448,909	3,000	78,451,909
비유동자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,426,550	5,426,550
	기타금융자산	7,754,553	-	7,754,553
비유동자산 계		7,754,553	5,426,550	13,181,103
합 계		86,203,462	5,429,550	91,633,012

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	248,908	-	-	248,908
	매출채권및기타수취채권	31,520,686		49,148,438	80,669,124
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	360,152	-	360,152
	기타금융자산	3,600,000	-	-	3,600,000
유동자산 계		35,369,594	360,152	49,148,438	84,878,184
비유동자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,126,550	-	5,126,550
	기타금융자산	4,155,593	-	-	4,155,593
비유동자산 계		4,155,593	5,126,550	-	9,282,143
합 계		39,525,187	5,486,702	49,148,438	94,160,327

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

① 당기

(단위: 천원)		
구분	과목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	153,275,057
	차입금	33,136,879
유동부채 계		186,411,936
비유동부채	매입채무및기타채무	1,037,889
	차입금	8,188,306
비유동부채 계		9,226,195
합 계		195,638,131

② 전기

(단위: 천원)		
구분	과목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	130,121,738
	차입금	72,483,995
유동부채 계		202,605,733
비유동부채	매입채무및기타채무	567,458
	차입금	7,028,185
비유동부채 계		7,595,643
합 계		210,201,376

36. 금융자산과 금융부채의 상계

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	95,188,197	(24,605,224)	70,582,973	-	-	70,582,973
미수금	2,137,825	(46,210)	2,091,615	-	-	2,091,615
합 계	97,326,022	(24,651,434)	72,674,588	-	-	72,674,588

② 전기

(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	97,119,454	(18,267,727)	78,851,727	-	-	78,851,727
미수금	1,912,773	(98,357)	1,814,416	-	-	1,814,416
합 계	99,032,227	(18,366,084)	80,666,143	-	-	80,666,143

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

① 당기

(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	165,514,299	(24,547,698)	140,966,601	-	-	140,966,601
미지급금	10,864,625	(103,736)	10,760,889	-	-	10,760,889
합 계	176,378,924	(24,651,434)	151,727,490	-	-	151,727,490

② 전기

(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	97,119,454	(18,267,727)	78,851,727	-	-	78,851,727
미지급금	1,912,773	(98,357)	1,814,416	-	-	1,814,416
합 계	99,032,227	(18,366,084)	80,666,143	-	-	80,666,143

37. 재무제표의 승인

재무제표는 2021년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 정기주주총회서에 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에코플라스틱주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 에코플라스틱주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에코플라스틱주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 에코플라스틱주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에코플라스틱주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 19일

[내부회계관리제도 운영실태 평가보고서]

에코플라스틱주식회사 이사회 및 감사 귀중

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

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

당 회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

당 회사의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되어지고 있다고 판단됩니다.

2021년 2월 4 일

대 표 이 사 김 영 석 (인)

내부회계관리자 이 옥 걸 (인)

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	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	5	1	1	10	3	1	4	2	8	-	-	15	21	
투입 시간	분·반기검토	3	4	24	24	620	315	-	309	-	-	-	-	647	652
	감사	31	40	57	98	1,374	736	122	1,161	69	121	-	-	1,653	2,156
	합계	34	44	81	122	1,994	1,051	122	1,470	69	121	-	-	2,300	2,808

회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간은 전기감사인인 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.21, 2020.11.04.			2 일	
	주요내용	회사와 회사환경의 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2020.05.19.~05.21.	3 일	5 명	2 명		회사와 사업에 대한 이해 기초잔액에 대한 검토
	2020.07.24.~07.28. 2020.08.03.~08.05.	6 일	7 명	2 명		반기검토(별도, 연결)
	2020.11.09.~11.13.	5 일	7 명	2 명		내부통제 이해 및 평가
2021.01.25.~01.29.	5 일	4 명	2 명		중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 등 절차수행	

	2021.03.14.	1	일	2	명	1	명	연결재무제표 추가검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	경주공장 및 아산공장						
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 반제품, 재공품, 제품, 상품)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	경주본사						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산 일체						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020년 11월 13일, 2021년 1월 29일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 13일	총참석인원 : 14명 회사 : 감사 외 5명 감사인 : 업무수행이사 외 7명	대면회의	감사수행일정 등 계획
2	2021년 01월 29일	총참석인원 : 11명 회사 : 감사 외 5명 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면회의	외부감사 수행결과 보고