

주식회사 아이원(구, 주식회사 광진원텍)

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

| | |
|----------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 7 |
| 포괄손익계산서 | 9 |
| 자본변동표 | 10 |
| 현금흐름표 | 11 |
| 주석 | 12 |
| 내부회계관리제도 검토의견 | 80 |
| 외부감사 실시내용 | 84 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이원

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아이원(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.

핵심감사사항

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

수익인식

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 주요 재무성과 평가지표 중 하나이며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 제품 등의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 시사의 방법을 적용하여 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전·후로 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대하여 시사의 방법을 적용한 외부조회 확인
- 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 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. 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 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이진균입니다.

부산광역시 부산진구 중앙대로 709

안 경 회 계 법 인

대표이사 김 진 선

2022년 3월 22일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아이원

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이원 대표이사 신 규 진, 조 병 호

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 장안읍 장안산단9로 110(반룡리)

(전 화) 051-711-2222

재 무 상 태 표

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 아이원

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 23(당) 기말 | | 제 22(전) 기말 | |
|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 60,012,181,799 | | 36,626,183,281 |
| 현금및현금성자산 | 4, 5, 6 | 15,062,207,359 | | 185,825,787 | |
| 매출채권및기타수취채권 | 4, 5, 9, 32 | 33,286,490,347 | | 25,887,842,090 | |
| 당기법인세자산 | | - | | - | |
| 채고자산 | 10 | 9,508,462,105 | | 9,897,831,417 | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 5, 8 | - | | 6,975,000 | |
| 기타금융자산 | 5, 9 | 1,505,954,841 | | 1,121,130 | |
| 기타유동자산 | 16 | 649,067,147 | | 646,587,857 | |
| 비유동자산 | | | 57,064,912,721 | | 47,151,394,465 |
| 유형자산 | 11, 18 | 17,962,125,670 | | 18,193,221,408 | |
| 사용권자산 | 12 | 195,728,337 | | 63,998,285 | |
| 무형자산 | 13 | 1,957,095,750 | | 1,737,171,538 | |
| 투자부동산 | 14, 18 | 13,229,082,090 | | 13,446,343,678 | |
| 종속기업투자 | 15 | 4,101,742,204 | | 4,101,742,204 | |
| 관계기업투자 | 15 | 12,616,351,843 | | 3,413,145,497 | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 5, 8 | 4,165,016,827 | | 1,102,668,668 | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 5, 8 | 468,800,000 | | 468,800,000 | |
| 기타수취채권 | 4, 5, 9, 32 | 2,366,970,000 | | 970,300,000 | |
| 기타금융자산 | 5, 7, 9 | 2,000,000 | | 3,337,439,468 | |
| 확정급여자산 | 19 | - | | 316,563,719 | |
| 자 산 총 계 | | | 117,077,094,520 | | 83,777,577,746 |
| 부 채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 44,521,832,204 | | 31,637,877,455 |
| 매입채무및기타지급채무 | 4, 5, 17, 32 | 19,614,837,538 | | 15,142,758,020 | |
| 당기법인세부채 | | 177,702,851 | | 16,773,106 | |
| 단기차입금 | 4, 5, 18, 33, 34 | - | | 5,210,000,000 | |
| 유동성장기부채 | 4, 5, 18, 33, 34 | 2,000,000,000 | | 10,752,760,000 | |
| 유동성전환사채 | 4, 5, 18, 33 | 22,283,604,516 | | - | |
| 판매보증충당부채 | 20 | 61,740,863 | | 322,276,662 | |
| 기타유동부채 | 22 | 259,929,127 | | 129,982,479 | |
| 유동성리스부채 | 4, 5, 12, 33 | 124,017,309 | | 63,327,188 | |
| 비유동부채 | | | 4,771,302,115 | | 12,719,520,284 |
| 장기차입금 | 4, 5, 18, 33, 34 | - | | 8,280,640,000 | |
| 확정급여채무 | 19 | 321,254,202 | | - | |

| 과목 | 주석 | 제 23(당) 기말 | | 제 22(전) 기말 | |
|----------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 판매보증충당부채 | 20 | 971,606,540 | | 1,048,529,013 | |
| 기타지급채무 | 4, 5, 17, 32 | 1,100,000,000 | | 1,100,000,000 | |
| 계약부채 | 21 | 2,010,714,821 | | 1,568,754,257 | |
| 리스부채 | 4, 5, 12, 33 | 75,910,704 | | 4,853,927 | |
| 이연법인세부채 | 29 | 291,815,848 | | 716,743,087 | |
| 부채총계 | | | 49,293,134,319 | | 44,357,397,739 |
| 자본 | | | | | |
| 자본금 | 22 | 8,679,196,500 | | 4,829,196,500 | |
| 자본잉여금 | 22 | 32,402,332,757 | | 8,381,215,437 | |
| 이익잉여금 | 22 | 23,656,183,709 | | 22,654,427,895 | |
| 기타자본구성요소 | 22 | 3,046,247,235 | | 3,555,340,175 | |
| 자본총계 | | | 67,783,960,201 | | 39,420,180,007 |
| 부채와자본총계 | | | 117,077,094,520 | | 83,777,577,746 |

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이원

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 23(당) 기 | | 제 22(전) 기 | |
|------------------------------|------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
| 매출액 | 24, 32, 35 | | 84,178,207,829 | | 81,603,990,002 |
| 매출원가 | 25, 32 | | 70,359,833,585 | | 70,636,621,477 |
| 매출총이익 | | | 13,818,374,244 | | 10,967,368,525 |
| 판매비와관리비 | 25, 26 | 10,906,202,921 | | 9,296,961,694 | |
| 영업이익 | | | 2,912,171,323 | | 1,670,406,831 |
| 금융수익 | 27 | 86,202,359 | | 70,148,103 | |
| 금융비용 | 27 | 1,081,462,528 | | 599,336,062 | |
| 기타수익 | 28 | 3,146,305,049 | | 3,767,237,075 | |
| 기타비용 | 28 | 1,323,544,470 | | 2,329,410,112 | |
| 관계기업투자손익 | 15 | (1,456,126,307) | | (586,854,503) | |
| 법인세비용차감전순이익 | | | 2,283,545,426 | | 1,992,191,332 |
| 법인세비용(수익) | 29 | | (128,718,621) | | 339,713,890 |
| 당기순이익 | | | 2,412,264,047 | | 1,652,477,442 |
| 기타포괄손익 | | | (326,316,873) | | 110,442,272 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | (326,316,873) | | 110,442,272 | |
| 총포괄이익 | | | 2,085,947,174 | | 1,762,919,714 |
| 주당이익 | 30 | | | | |
| 기본주당순이익 | | | 201 | | 183 |
| 희석주당순이익 | | | 200 | | 183 |

주석 참조

자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이원

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 이익잉여금 | 기타자본 구성요소 | 총 계 |
|-------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 2020.01.01 (보고금액) | 4,829,196,500 | 8,381,215,437 | 21,797,472,681 | 3,606,227,120 | 38,614,111,738 |
| 배당금의 지급 | - | - | (905,964,500) | - | (905,964,500) |
| 자기주식거래 | - | - | - | (50,886,945) | (50,886,945) |
| 당기순이익 | - | - | 1,652,477,442 | - | 1,652,477,442 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | 110,442,272 | - | 110,442,272 |
| 2020.12.31 (전기말) | 4,829,196,500 | 8,381,215,437 | 22,654,427,895 | 3,555,340,175 | 39,420,180,007 |
| 2021.01.01 (보고금액) | 4,829,196,500 | 8,381,215,437 | 22,654,427,895 | 3,555,340,175 | 39,420,180,007 |
| 배당금의 지급 | - | - | (1,084,191,360) | - | (1,084,191,360) |
| 자기주식거래 | - | - | - | (509,092,940) | (509,092,940) |
| 유상증자 | 3,850,000,000 | 23,773,680,120 | - | - | 27,623,680,120 |
| 전환사채의 발행 | - | 247,437,200 | - | - | 247,437,200 |
| 당기순이익 | - | - | 2,412,264,047 | - | 2,412,264,047 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (326,316,873) | - | (326,316,873) |
| 2021.12.31 (당기말) | 8,679,196,500 | 32,402,332,757 | 23,656,183,709 | 3,046,247,235 | 67,783,960,201 |

주석 참조

현금흐름표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이원

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 23(당) 기 | | 제 22(전) 기 | |
|-----------------------|----|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 5,430,735,796 | | 5,072,538,179 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 33 | 5,733,055,137 | | 5,589,765,104 | |
| 이자의 수취 | | 58,845,609 | | 70,148,103 | |
| 이자의 지급 | | (317,924,170) | | (599,478,368) | |
| 법인세의 환급(납부) | | (43,240,780) | | 12,103,340 | |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (15,992,577,187) | | (169,756,574) |
| 대여금의 증가 | | (1,966,670,000) | | (700,000,000) | |
| 대여금의 회수 | | 364,721,437 | | 1,200,000 | |
| 공정가치금융자산의 증가 | | - | | (608,691,373) | |
| 공정가치금융자산의 감소 | | 115,211,333 | | - | |
| 관계기업투자의 취득 | | (10,004,120,290) | | - | |
| 기타금융자산의 증가 | | (4,168,338,867) | | (2,452,013,704) | |
| 기타금융자산의 감소 | | 2,480,000,000 | | 4,623,018,791 | |
| 유형자산의 취득 | | (422,824,138) | | (1,029,940,282) | |
| 유형자산의 처분 | | 4,422,178 | | 32,222,494 | |
| 무형자산의 취득 | | (316,978,840) | | (35,552,500) | |
| 무형자산의 처분 | | - | | - | |
| 투자부동산의 증가 | | (48,000,000) | | - | |
| 보증금의 증가 | | (2,030,000,000) | | - | |
| 보증금의 회수 | | - | | - | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | | 25,438,175,992 | | (4,907,512,893) |
| 단기차입금의 차입 | | 7,300,000,000 | | 12,484,000,000 | |
| 단기차입금의 상환 | | (12,510,000,000) | | (14,319,000,000) | |
| 유동성장기부채의 상환 | | (11,366,790,000) | | (1,982,720,000) | |
| 장기차입금의 차입 | | 2,000,000,000 | | - | |
| 장기차입금의 조기상환 | | (7,666,610,000) | | - | |
| 전환사채의 발행 | | 21,780,000,000 | | - | |
| 리스부채의 상환 | | (128,819,828) | | (132,941,448) | |
| 유상증자 | | 27,623,680,120 | | - | |
| 자기주식의 취득 | | (509,092,940) | | (50,886,945) | |
| 배당금의 지급 | | (1,084,191,360) | | (905,964,500) | |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | 46,971 | | (83,602) |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | 14,876,381,572 | | (4,814,890) |
| 기초의 현금및현금성자산 | | | 185,825,787 | | 190,640,677 |
| 기말의 현금및현금성자산 | | | 15,062,207,359 | | 185,825,787 |

주석 참조

주석

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아이원

1. 회사의 개요

주식회사 아이원(구, 주식회사 광진원텍, 이하 '당사')은 1982년 6월 20일 개인기업체인 광진직물로 설립되어 직물제조업을 시작하였으며, 1999년 1월 1일자로 현물출자에 의한 법인전환방법으로 (주)광진산업이 설립되었고, 2022년 1월 6일에 상호를 (주)아이원으로 변경하였습니다. 그리고 당사는 2006년 10월 18일 공모를 통한 자본금 1,245,000천원의 유상증자를 실시하여, 2006년 10월 20일자로 한국증권선물거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 또한 당사는 자동차 SEAT HEATER, 발열핸들, 통풍시트 등의 제조 및 판매업을 주요 사업목적으로 하고 있으며, 부산시 기장군 장안읍 장안산단9로 110(반룡리)에 본사를 두고 있습니다. 당사의 당기말 현재 자본금은 8,679,197천원이며, 대표이사는 신규진, 조병호입니다.

(1) 당사의 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 주식수(주) | 지분율(%) |
|---------|------------|---------|
| 신 규 진 | 5,408,611 | 31.16% |
| 박 기 흥 | 2,250,000 | 12.96% |
| 자기주식 | 681,234 | 3.92% |
| 기타 소액주주 | 9,018,548 | 51.96% |
| 합 계 | 17,358,393 | 100.00% |

(2) 정관의 내용 중 주요사항

당사의 정관에 의하면, 당사의 임직원에게 발행주식 총수의 100분의 15를 초과하지 않는 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의해서 부여할 수 있으며, 발행주식총수의 100분의 3 범위 내에서 이사회 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있으나, 당기 및 전기말 현재 부여된 주식매수선택권은 없습니다. 또한 사채의 액면총액이 400억원을 초과하지 않는 범위내에서 주주외의 자에게 전환사채를, 사채의 액면총액이 400억원을 초과하지 않는 범위내에서 주주외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

가. 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 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.

- 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.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 제거

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 구 분 | 추정내용연수 | 구 분 | 추정내용연수 |
|---------|--------|----------|--------|
| 건 물 | 40년 | 공구와기구,비품 | 5년 |
| 구 축 물 | 20년 | 차량운반구 | 5년 |
| 기 계 장 치 | 8년 | 시 설 장 치 | 10년 |

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수(소프트웨어 10년, 그 외 5년)동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타채무" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 복합금융상품

복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권 및 신주인수권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 차량부품 등을 제조하여 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 제품의 공급을 수행의무로 식별하고, 고객에게 당사의 제품을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(2) 변동대가

당사는 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있으며, 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 해당 계약기간 종료 시 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 28일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다. 재무팀은 회사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 제품 수출, 원재료 및 완제품 가공 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며, 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, USD, EUR, JPY) | | | | |
|--------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 현금및현금성자산 | EUR 372,196 | 499,614 | EUR 979 | 1,311 |
| | USD 1,053 | 1,248 | USD 130,346 | 141,816 |
| | JPY 25.00 | - | JPY 25 | - |
| 매출채권 | EUR 2,627,102 | 3,526,464 | EUR 2,410,314 | 3,225,579 |
| | USD 12,457,268 | 14,768,091 | USD 11,223,188 | 12,210,829 |
| 기타수취채권 | USD 7,200 | 8,535 | USD 10,214 | 11,113 |
| | EUR 440 | 591 | - | - |
| 매입채무 | USD 8,068,603 | 9,565,329 | USD 5,636,078 | 6,132,053 |
| 기타지급채무 | EUR 52,178 | 70,041 | - | - |

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 521,254 | (521,254) | 623,170 | (623,170) |
| EUR | 395,663 | (395,663) | 322,689 | (322,689) |
| JPY | - | - | - | - |
| 합 계 | 916,917 | (916,917) | 945,859 | (945,859) |

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업 가치를 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 변동금리차입금을 초과하여 현금성자산을 보유하고 있으며, 현금성자산의 경우 금리변동에 대한 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적인 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 당사는 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사 보유 지분증권은 전액 공개시장에서 거래되고 있지 않으며, 그 규모가 작으므로 가격위험이 회사 자본에 미치는 영향 또한 중요하지 않습니다 (주석 8 참조).

4.2 신용위험

당사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 정상 회수기간 내 매출채권의 지급(주석 9 참조)
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름
- 당기손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

신용위험의 최대 노출금액은 매출채권 및 기타수취채권, 당기손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 장부금액입니다.

4.3 유동성 위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|------------|------------|-------|
| 당기말 | 1년 미만 | 1년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 | 18,290,362 | - | - |
| 기타지급채무 | 1,324,475 | 1,100,000 | - |
| 차입금 및 전환사채 | 24,895,112 | - | - |
| 리스부채 | 124,017 | 75,911 | - |
| 합 계 | 44,633,966 | 1,175,911 | - |

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------|------------|---------|
| 전기말 | 1년 미만 | 1년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 | 14,210,947 | - | - |
| 기타지급채무 | 931,811 | 1,100,000 | - |
| 차입금 | 15,962,760 | 7,580,650 | 699,990 |
| 리스부채 | 63,327 | 4,854 | - |
| 합 계 | 31,168,845 | 8,685,504 | 699,990 |

당사의 재무상태표상 잔존계약만기는 상기 작성한 유동성 위험 분석내역의 예상만기 및 예상현금흐름과 일치합니다.

4.4 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순차입금비율은 순차입금을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 자본은 재무상태표의 '자본'금액입니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율 등은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 49,293,134 | 44,357,398 |
| 자본(B) | 67,783,960 | 39,420,180 |
| 현금및현금성자산(C) | 15,062,207 | 185,826 |
| 차입금(D) | 24,283,605 | 24,243,400 |
| 부채비율(A/B)(%) | 72.72% | 112.52% |
| 순차입금비율(D-C)/B(%) | 13.60% | 61.03% |

5. 금융상품

5.1 범주별 금융상품

보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 재무상태표 상 자산 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 4,165,017 | 1,102,669 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 468,800 | 475,775 |
| 상각후원가 금융자산 | 52,223,623 | 30,382,529 |
| 현금및현금성자산 | 15,062,207 | 185,826 |
| 매출채권 | 31,453,088 | 25,324,683 |
| 기타수취채권 | 4,200,373 | 1,533,459 |
| 기타금융자산 | 1,507,955 | 3,338,561 |
| 합 계 | 56,857,440 | 31,960,973 |

| (단위 : 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 재무상태표 상 부채 | 당기말 | 전기말 |
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 매입채무 | 18,290,362 | 14,210,947 |
| 기타지급채무 | 2,424,475 | 2,031,811 |
| 차입금 | 2,000,000 | 24,243,400 |
| 리스부채 | 199,928 | 68,181 |
| 전환사채 | 22,283,605 | - |
| 합 계 | 45,198,370 | 40,554,339 |

5.2 공정가치

(1) 상각후원가로 계상되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

| 수 준 | 내 용 |
|------|--|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격 |
| 수준 2 | 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외) |
| 수준 3 | 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 |

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|------|-----------|------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 반복적인 공정가치 측정치 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 3,665,017 | - | 3,665,017 |

한편, 보고기간말 현재 당사의 당기손익-공정가치금융자산 중 캠프 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채의 경우 상환금액이 확정되어 만기까지 장기간 소요되지 않는 채무상품이며, 기타포괄손익-공정가치금융자산의 경우 자동차부품협동조합 출자금 등 비상장지분상품 등으로 공정가치와 원가의 차이가 유의적이지 않다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다 (주석 8 참조).

5.3 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품의 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 현금및현금성자산 | | |
| 이자수익 | 5,454 | 393 |
| 외화차손익 | (37,251) | (36,538) |
| 외화환산손익 | 47 | (84) |
| 매출채권및기타수취채권 | | |
| 이자수익 | 33,623 | 1,189 |
| 대손충당금환입(대손상각비) | (144,447) | 330,568 |
| 기타대손상각비 | - | - |
| 외화차손익 | 885,756 | (95,853) |
| 외화환산손익 | 277,466 | (683,979) |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | |
| 이자수익 | 26,080 | 15,000 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 10,452 | - |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | (367,960) | (6,023) |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 9,148 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | |
| 이자수익 | 539 | - |
| 기타금융자산 | | |
| 이자수익 | 20,507 | 53,566 |
| 매입채무및기타지급채무 | | |
| 외화차손익 | (479,685) | 508,969 |
| 외화환산손익 | (26,420) | 103,938 |
| 차입금 및 전환사채 | | |
| 이자비용 | (1,070,704) | (589,556) |
| 리스부채 | | |
| 이자비용 | (10,759) | (9,780) |
| 합 계 | (868,154) | (408,190) |

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 163 | 1,525 |
| 보통·정기예금 등 | 15,062,044 | 184,301 |
| 합 계 | 15,062,207 | 185,826 |

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

보고기간말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------|------|-------|-------|---------|
| 계정과목 | 예금종류 | 금융기관 | 금 액 | | 제한사유 |
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| 기타장기금융자산 | 별단예금 | 기업은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |
| 합 계 | | | 2,000 | 2,000 | |

8. 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산 세부내역

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비유동항목 | | |
| 캠프 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채 | 500,000 | 500,000 |
| 신증자본증권 등 | 514,032 | 602,669 |
| 저축성보험 | 3,150,985 | - |
| 합 계 | 4,165,017 | 1,102,669 |

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산 세부내역

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동항목 | | |
| 지역개발공채 | - | 6,975 |
| 소 계 | - | 6,975 |
| 비유동항목 | | |
| 부산기장자동차부품 협동조합 출자금 | 268,700 | 268,700 |
| 한국자동차부품 소재산업기술연구조합 | 200,000 | 200,000 |
| 부산직물 출자금 | 100 | 100 |
| 소 계 | 468,800 | 468,800 |
| 합 계 | 468,800 | 475,775 |

(3) 보고기간말 현재 당사의 당기손익-공정가치금융자산 중 캠프 제3회 기명식 무보증 사모 전환사채의 경우 상환금액이 확정되어 만기까지 장기간 소요되지 않는 채무 상품이며, 기타포괄손익-공정가치금융자산의 경우 자동차부품협동조합 출자금 등 비상장지분상품 등으로 취득원가를 공정가치의 추정치로 판단하여 공정가치평가를 생략하였습니다.

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 기타수취채권

보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매출채권 | | | | |
| 매출채권(총액) | 31,702,498 | — | 25,429,646 | — |
| (-) 손실충당금 | (249,410) | — | (104,963) | — |
| 매출채권 계 | 31,453,088 | — | 25,324,683 | — |
| 기타수취채권 | | | | |
| 대여금 | 1,592,866 | 406,670 | 12,800 | 1,040,000 |
| 미수금 | 223,179 | — | 560,359 | — |
| 미수수익 | 27,357 | — | — | — |
| 보증금 | — | 2,300,300 | — | 270,300 |
| (-) 손실충당금 | (10,000) | (340,000) | (10,000) | (340,000) |
| 기타수취채권 계 | 1,833,402 | 2,366,970 | 563,159 | 970,300 |
| 매출채권 및 기타수취채권 계 | 33,286,490 | 2,366,970 | 25,887,842 | 970,300 |

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-----------------------|--------|---------|------------|
| 당기말 | 연체되지 않은 채권 | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 (*) | | 손상된 채권 | 합 계 |
| | | 6개월 이하 | 6개월 초과 | | |
| 매출채권 | 30,686,058 | 1,016,440 | - | - | 31,702,498 |
| 대여금 | 1,649,536 | - | - | 350,000 | 1,999,536 |
| 미수금 | 223,179 | - | - | - | 223,179 |
| 미수수익 | 27,357 | - | - | - | 27,357 |
| 보증금 | 2,300,300 | - | - | - | 2,300,300 |
| 합 계 | 34,886,430 | 1,016,440 | - | 350,000 | 36,252,870 |

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-----------------------|--------|---------|------------|
| 전기말 | 연체되지 않은 채권 | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 (*) | | 손상된 채권 | 합 계 |
| | | 6개월 이하 | 6개월 초과 | | |
| 매출채권 | 24,665,407 | 764,239 | - | - | 25,429,646 |
| 대여금 | 702,800 | - | - | 350,000 | 1,052,800 |
| 미수금 | 560,359 | - | - | - | 560,359 |
| 보증금 | 270,300 | - | - | - | 270,300 |
| 합 계 | 26,198,866 | 764,239 | - | 350,000 | 27,313,105 |

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해서는 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있으며, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따른 그룹의 유사한 신용위험특성을 고려하여 일정한 대손율을 적용하여 대손충당금을 인식하고 있습니다.

당기 및 전기 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 금액 | 454,963 | 785,531 |
| 개별적으로 제각된 채권 | - | - |
| 손실충당금의 변동 | 144,447 | (330,568) |
| 기말 금액 | 599,410 | 454,963 |

(4) 보고기간말 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------|-------|-------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 금융기관 정기에적금 등 | 1,505,955 | 2,000 | 1,121 | 3,337,440 |

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 865,611 | 942,862 |
| 제품 | 3,192,431 | 4,638,596 |
| 원재료 | 4,454,164 | 3,609,154 |
| 재공품 | 236,175 | 27,499 |
| 미착품 | 998,454 | 870,751 |
| (-) 평가충당금 | (238,373) | (191,031) |
| 합 계 | 9,508,462 | 9,897,831 |

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 당 기 | 토 지 | 건물 및 구축물 | 기타의 유형자산 | 건설중인 자산 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 10,115,888 | 6,669,796 | 1,407,437 | 100 | 18,193,221 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | 421,824 | 1,000 | 422,824 |
| 대체 증감 | - | - | 100 | (100) | - |
| 처분 및 폐기 | - | - | (10) | - | (10) |
| 감가상각비 | - | (234,949) | (418,960) | - | (653,909) |
| 기말순장부금액 | 10,115,888 | 6,434,847 | 1,410,391 | 1,000 | 17,962,126 |
| 기말취득원가 | 10,115,888 | 8,870,107 | 8,785,553 | 1,000 | 27,772,548 |
| 기말감가상각누계액 등 | - | (2,435,260) | (7,375,162) | - | (9,810,422) |

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 전 기 | 토 지 | 건물 및 구축물 | 기타의 유형자산 | 건설중인 자산 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 10,115,888 | 6,633,585 | 1,045,534 | - | 17,795,007 |
| 취득 및 자본적지출 | - | 264,500 | 765,340 | 100 | 1,029,940 |
| 처분 및 폐기 | - | - | (9,582) | - | (9,582) |
| 감가상각비 | - | (228,289) | (393,855) | - | (622,144) |
| 기말순장부금액 | 10,115,888 | 6,669,796 | 1,407,437 | 100 | 18,193,221 |
| 기말취득원가 | 10,115,888 | 8,870,107 | 8,316,995 | 100 | 27,303,090 |
| 기말감가상각누계액 등 | - | (2,200,311) | (6,909,558) | - | (9,109,869) |

(2) 당사 보유 토지(투자부동산 포함)에 대한 개별공시지가는 당기말 현재 15,536,849천원(전기말 14,255,373천원)입니다.

(3) 당기말 현재 당사의 유형자산 및 투자부동산의 토지 및 건물은 당사의 차입금과 관련하여 기업은행에 13,200백만원을 채권최고한도액으로 하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 18참조).

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 및 투자부동산 등은 현대해상보험에 22,179백만원의 화재보험에 가입되어 있습니다. 또한, 차량운반구는 자동차종합보험과 책임보험에 가입되어 있습니다.

(5) 토지재평가

1) 당사는 2019년 토지에 대해 재평가모형을 적용하였으며, 2019년 12월 31일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 (주)나라감정평가법인이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다

2) 평가방법은 대상 토지와 인근 지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점 현재까지의 지가변동률, 생산자물가상승률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황, 기타 가치형성요인 등을 종합적으로 고려하여 공시지가기준법 등으로 평가하였습니다.

3) 당기말 현재 당사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 재평가모형 | 원가모형 |
| 토지 | 10,115,888 | 3,458,361 |

한편, 상기 토지 재평가로 인한 재평가차액 5,192,871천원(법인세효과 차감 후)은 기타자본구성요소로 계상되어 있습니다.

4) 당기말 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------|------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 토지 | - | - | 10,115,888 | 10,115,888 |

5) 다음은 감정평가법인이 유형자산의 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 가치평가 기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

| 가치평가기법 | 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수 | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성 |
|---|---------------------|---------------------------------------|
| (공시지가기준평가법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정 | 시점수정(지가변동률) | 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 지역요인 | 지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소) |
| | 개별요인(획지 조건 등) | 획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 그 밖의 요인(지가수준 등) | 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소) |

12. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 건물 | 154,157 | 46,686 |
| 차량운반구 | 41,571 | 17,312 |
| 합 계 | 195,728 | 63,998 |

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|----------|----------|-----------|
| 당 기 | 건 물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 46,686 | 17,312 | 63,998 |
| 취득 및 자본적지출 | 205,543 | 44,265 | 249,808 |
| 처분 및 종료 | - | - | - |
| 감가상각비 | (98,072) | (20,006) | (118,078) |
| 기말순장부금액 | 154,157 | 41,571 | 195,728 |

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|----------|----------|-----------|
| 전 기 | 건 물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 140,058 | 43,135 | 183,193 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | - |
| 처분 및 종료 | - | - | - |
| 감가상각비 | (93,372) | (25,823) | (119,195) |
| 기말순장부금액 | 46,686 | 17,312 | 63,998 |

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 68,181 | 191,342 |
| 증가 | 249,808 | - |
| 이자비용 | 10,759 | 9,780 |
| 리스료의 지급 | (128,820) | (132,941) |
| 기말금액 | 199,928 | 68,181 |

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | 118,078 | 119,195 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 10,759 | 9,780 |
| 단기리스료 | 63,420 | 8,220 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 6,134 | 4,526 |

13. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|----------|-----|-----------|------------|-----------|
| 당 기 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 개발비 | 회원권 | 기타 무형자산 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 20,535 | 333,351 | 8 | 1,383,277 | 1 | 1,737,172 |
| 취득 | 1,036 | 52,175 | - | 263,768 | - | 316,979 |
| 처분 및 감소 | (366) | - | - | - | - | (366) |
| 감가상각비 | (6,047) | (90,642) | - | - | - | (96,689) |
| 기말순장부금액 | 15,158 | 294,884 | 8 | 1,647,045 | 1 | 1,957,096 |

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------|----------|-----|-----------|------------|-----------|
| 전 기 | 산업재산권 | 소프트웨어 | 개발비 | 회원권 | 기타 무형자산 | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 16,015 | 398,630 | 8 | 1,393,277 | 1 | 1,807,931 |
| 취득 | 11,419 | 24,134 | - | - | - | 35,553 |
| 처분 및 감소 | - | - | - | (10,000) | - | (10,000) |
| 감가상각비 | (6,899) | (89,413) | - | - | - | (96,312) |
| 기말순장부금액 | 20,535 | 333,351 | 8 | 1,383,277 | 1 | 1,737,172 |

14. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-----------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 소재지 | 당기말 | 전기말 |
| 임대부동산(토지) | 부산시 기장군 장안읍 반룡리 841-4 공장 용지 | 4,989,360 | 4,989,360 |
| 임대부동산(건물 등) | 부산시 기장군 장안읍 반룡리 841-4 공장 건물 | 8,239,721 | 8,456,983 |
| 합 계 | | 13,229,081 | 13,446,343 |

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-----------|-------------|------------|
| 당 기 | 임대부동산(토지) | 임대부동산(건물 등) | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 4,989,360 | 8,456,983 | 13,446,343 |
| 취득 및 자본적지출 | - | 48,000 | 48,000 |
| 처분 및 폐기 | - | - | - |
| 감가상각비 | - | (265,262) | (265,262) |
| 기말순장부금액 | 4,989,360 | 8,239,721 | 13,229,081 |

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-----------|-------------|------------|
| 전 기 | 임대부동산(토지) | 임대부동산(건물 등) | 합 계 |
| 기초순장부금액 | 4,989,360 | 8,721,245 | 13,710,605 |
| 취득 및 자본적지출 | - | - | - |
| 처분 및 폐기 | - | - | - |
| 감가상각비 | - | (264,262) | (264,262) |
| 기말순장부금액 | 4,989,360 | 8,456,983 | 13,446,343 |

15. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------------------|-------|---------|------------|---------|-----------|
| 구 분 | 회사명 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 종속기업 | BEIJING KWANGJIN | 중국 | 100.00% | 1,360,159 | 100.00% | 1,360,159 |
| | KWANGJIN WINTEC VIETNAM | 베트남 | 100.00% | 1,722,320 | 100.00% | 1,722,320 |
| | KWANGJIN WINTEC Slovakia | 슬로바키아 | 100.00% | 6,703 | 100.00% | 6,703 |
| | KJ USA | 미국 | 100.00% | 235,375 | 100.00% | 235,375 |
| | 씨텍시스템 | 한국 | 42.25% | 777,185 | 42.25% | 777,185 |
| 소 계 | | | | 4,101,742 | | 4,101,742 |
| 관계기업 | 칸트바이오 | 한국 | 50.00% | 1,543,874 | 50.00% | 3,000,000 |
| | 삼십일도씨 | 한국 | 45.12% | 413,145 | 45.12% | 413,145 |
| | 프로닉스 | 한국 | 41.89% | 5,000,000 | - | - |
| | 이웰 | 한국 | 50.00% | 5,039,056 | - | - |
| | 이웰에너지 | 한국 | 35.00% | 620,276 | - | - |
| 소 계 | | | | 12,616,351 | | 3,413,145 |
| 합 계 | | | | 16,718,093 | | 7,514,887 |

보고기간말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자는 모두 시장성 없는 비상장기업입니다. 한편, 칸트바이오의 경우 당기 1,456백만원의 손상차손을 삼십일도씨의 경우 전기 586,855천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 금액 | 7,514,887 | 8,101,742 |
| 취득 | 10,659,332 | - |
| 처분 | - | - |
| 손상인식 | (1,456,126) | (586,855) |
| 기말 금액 | 16,718,093 | 7,514,887 |

16. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 365,160 | 300,297 |
| 선급비용 | 28,201 | 27,817 |
| 부가세대급금 | 255,706 | 318,474 |
| 합 계 | 649,067 | 646,588 |

17. 매입채무및기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무및기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 매입채무 | 18,290,363 | - | 14,210,947 | - |
| 미지급금 | 888,696 | - | 576,312 | - |
| 미지급비용 | 435,779 | - | 355,499 | - |
| 보증금 | - | 1,100,000 | - | 1,100,000 |
| 합 계 | 19,614,838 | 1,100,000 | 15,142,758 | 1,100,000 |

18. 차입금 및 전환사채

18.1 차입금

보고기간말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|-------|--------|-------------|--------------|
| 차입처 | 구분 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| (1) 단기차입금 | | | | |
| 기업은행 | 무역금융 | - | - | 3,110,000 |
| 신한은행 | 운전금융 | - | - | 2,000,000 |
| 부산은행 | 무역금융 | - | - | 100,000 |
| 단기차입금 계 | | | - | 5,210,000 |
| (2) 장기차입금 | | | | |
| 기업은행 | 시설자금 | - | - | 6,333,400 |
| | 온렌딩대출 | 2.35 | 2,000,000 | 12,700,000 |
| 소 계 | | | 2,000,000 | 19,033,400 |
| 차감 : 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채) | | | (2,000,000) | (10,752,760) |
| 장기차입금 계 | | | - | 8,280,640 |

당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 당사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 투자부동산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 11 참조).

18.2 전환사채

(1) 전환사채의 내역

| (단위 : 천원) | | | |
|----------------------|------------------------|--------------|-----|
| 구분 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채 | 표면이자율: 0% 만기이자율: 4% | 10,000,000 | - |
| 제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채 | 표면이자율: 1% 만기이자율: 5% | 12,000,000 | - |
| 소 계 | | 22,000,000 | - |
| 사채상환할증금 | | 895,115 | - |
| 전환권조정 | | (611,510) | - |
| 장부금액 합계 | | 22,283,605 | - |
| 차감 : 1년 이내 상환예정분 | | (22,283,605) | - |
| 차 감 계 | | - | - |

(2) 발행조건

| 구 분 | 제2회차 |
|----------|--|
| 납입일 | 2021-01-25 |
| 만기일 | 2024-01-25 |
| 전환청구기간 | 2022-01-25 ~ 2023-12-25 |
| 전환시 발행주식 | 당사의 기명식 보통주식 |
| 전환가액 | 3,341원/주(최초 발행시 : 4,061원/주) |
| 전환가액의 조정 | 전환청구를 하기 이전에 당사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 2022년 1월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유 |
| 매도청구권 | 당사는 2021년 10월 25일부터 2022년 1월 25일까지 매 1개월에 해당하는 날에 총권면금액의 50% 한도 내에서 사채권자로 하여금 당사 또는 당사가 지정하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유 |

| 구 분 | 제3회차 |
|----------|--|
| 납입일 | 2021-10-21 |
| 만기일 | 2024-10-21 |
| 전환청구기간 | 2022-10-21 ~2024-09-21 |
| 전환시 발행주식 | 당사의 기명식 보통주식 |
| 전환가액 | 8,918원/주(최초 발행시 : 8,918원/주) |
| 전환가액의 조정 | 전환청구를 하기 이전에 당사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따른 사유가 발생하는 경우 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 2022년 10월 21일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채의 원금에해당되는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유 |
| 매도청구권 | 당사는 2022년 10월 21일부터 2023년 4월 21일까지 매 1개월에 해당하는 날에 총권면금액의 70% 한도 내에서 사채권자로 하여금 당사 또는 당사가 지정하는 자에게 대상 사채를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유 |

(3) 사채액면금액의 변동내역

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----|------------|-------|------------|
| 당 기 | 기 초 | 신규발행 | 전환권행사 | 기 말 |
| 제2회 차 | - | 10,000,000 | - | 10,000,000 |
| 제3회 차 | - | 12,000,000 | - | 12,000,000 |
| 합 계 | - | 22,000,000 | - | 22,000,000 |

19. 확정급여채무

(1) 보고기간말 현재 확정급여채무의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 4,117,075 | 3,200,710 |
| 기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치 | - | - |
| 소 계 | 4,117,075 | 3,200,710 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (3,795,821) | (3,517,274) |
| 재무상태표에 인식되는 순부채(순자산) | 321,254 | (316,564) |

(2) 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기근무원가 | 485,869 | 496,508 |
| 이자비용 | 97,608 | 84,201 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (108,239) | (106,766) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 475,238 | 473,943 |
| 총 비용 중 매출원가 | - | - |
| 총 비용 중 판매비와 관리비 | 475,238 | 473,943 |

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 3,200,710 | 2,870,029 |
| 당기근무원가 | 485,869 | 496,508 |
| 이자비용 | 97,608 | 84,201 |
| 퇴직급여지급액 | (30,948) | (62,879) |
| 보험수리적손실(이익) | 363,836 | (187,149) |
| 기말금액 | 4,117,075 | 3,200,710 |

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 3,517,274 | 3,602,567 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 108,239 | 106,766 |
| 기여금납부액 | 275,000 | 20,000 |
| 퇴직급여지급액 | (50,173) | (166,502) |
| 보험수리적이익(손실) | (54,519) | (45,557) |
| 기말금액 | 3,795,821 | 3,517,274 |

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 발생한 보험수리적손익 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-----------|----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 확정급여채무의 보험수리적손익 | (363,836) | 187,149 |
| 사외적립자산의 보험수리적손익 | (54,519) | (45,557) |
| 합 계 | (418,355) | 141,592 |

(*) 상기 보험수리적손익은 법인세효과가 차감되기 전의 금액입니다.

(6) 보고기간말 현재 당사가 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-------|-------|
| 할인율 | 3.60% | 3.11% |
| 사외적립자산의 기대수익률 | 3.60% | 3.11% |
| 미래임금상승률 | 승급률 | 승급률 |

(7) 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일하며, 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 임금상승률의 변동 | | |
| 확정급여채무의 증가(감소) | 266,857 | (228,896) |
| 할인율의 변동 | | |
| 확정급여채무의 증가(감소) | (219,367) | 259,311 |

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 순확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위 접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

20. 판매보증충당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증기간 내의 정상적인 제품수리 및 비정상적인 제품의 하자로 인한 보상을 위하여 관련 제품의 매출시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 보고기간말 현재 정상적인 클레임과 관련한 판매보증충당부채는 지출의 예상시기별 금액을 합리적으로 예측할 수 없어 전액을 비유동부채로 계상하고 있으며, 비정상적인 클레임과 관련한 판매보증충당부채는 전액 1년 이내 지출이 예상되어 유동부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 기초금액 | 322,277 | 1,048,529 | 45,192 | 1,477,553 |
| 설정액 | 179,130 | 240,000 | 958,017 | (308,841) |
| 사용액 | (439,666) | (316,922) | (680,932) | (120,183) |
| 기말금액 | 61,741 | 971,607 | 322,277 | 1,048,529 |

21. 계약부채

당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 1,568,754 | 1,323,958 |
| 증가 | 888,941 | 1,014,087 |
| 감소 | (446,980) | (769,291) |
| 기말금액 | 2,010,715 | 1,568,754 |

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 120,769 | 106,582 |
| 선수금 | - | 23,400 |
| 선수수익 | 139,160 | - |
| 합 계 | 259,929 | 129,982 |

23. 자본

(1) 자본금

보고기간말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----------------|----------------|
| 수권주식수 | 200,000,000주 | 200,000,000주 |
| 발행주식수 | 17,358,393주 | 9,658,393주 |
| 1주의 금액 | 500원 | 500원 |
| 자본금 | 8,679,196,500원 | 4,829,196,500원 |

당기 유상증자로 인하여 발행주식수 및 자본금이 증가하였습니다.

(2) 자본잉여금

가. 보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 32,071,029 | 8,297,349 |
| 전환권대가 | 331,304 | 83,866 |
| 합 계 | 32,402,333 | 8,381,215 |

나. 당기 및 전기 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 자본잉여금 | 8,381,215 | 8,381,215 |
| 유상증자 | 23,773,680 | - |
| 전환사채 발행 | 247,438 | - |
| 기말 자본잉여금 | 32,402,333 | 8,381,215 |

(3) 기타자본구성요소

보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (2,146,624) | (1,637,531) |
| 재평가잉여금 | 5,192,871 | 5,192,871 |
| 합 계 | 3,046,247 | 3,555,340 |

상기 재평가잉여금은 토지재평가로 인하여 발생한 것입니다 (주석 11 참조).

(4) 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금(이익준비금) | 407,387 | 298,968 |
| 임의적립금 (*) | 172,457 | 172,457 |
| 미처분이익잉여금 | 23,076,339 | 22,183,002 |
| 합 계 | 23,656,183 | 22,654,427 |

(*) 당사의 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(5) 이익잉여금처분계산서

| | | | |
|--------|--------------------------------------|--------|--------------------------------------|
| 제 23 기 | 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지 | 제 22 기 | 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2022년 03월 30일 | 처분확정일 | 2021년 03월 30일 |

주식회사 아이원 (단위 : 원)

| 과 목 | 제 23(당) 기 | | 제 22(전) 기 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 23,076,338,810 | | 22,183,002,132 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 20,990,391,636 | | 20,420,082,418 | |
| 보험수리적손익 | (326,316,873) | | 110,442,272 | |
| 당기순이익(손실) | 2,412,264,047 | | 1,652,477,442 | |
| II. 임의적립금등의 이입액 | | - | | - |
| III. 이익잉여금처분액 | | 2,668,344,990 | | 1,192,610,496 |
| 이익준비금 | 166,771,590 | | 108,419,136 | |
| 현금배당금 | 1,667,715,900 | | 1,084,191,360 | |
| 주식배당금 | 833,857,500 | | - | |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금 | | 20,407,993,820 | | 20,990,391,636 |

24. 수익

당사가 당기 및 전기 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역 및 수익인식 시기에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------------|--------|------------|------------|
| 구 분 | | 당 기 | 전 기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익: | | | |
| 재화의 판매 | 시트히터 등 | 84,124,516 | 81,519,352 |
| | 기타 | 53,691 | 84,638 |
| 수익 계 | | 84,178,207 | 81,603,990 |
| 수익인식 시기: | | | |
| 한 시점에 이행 | | 84,178,207 | 81,603,990 |
| 기간에 걸쳐 이행 | | - | - |
| 수익 계 | | 84,178,207 | 81,603,990 |

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 제품과 재공품의 변동 | 1,237,489 | 593,385 |
| 원재료와 소모품의 사용액 | 41,678,180 | 44,330,634 |
| 상품의 판매 | 25,365,242 | 23,663,243 |
| 종업원급여비용 | 3,896,764 | 3,595,158 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 868,676 | 837,651 |
| 기타 비용 | 8,219,686 | 6,913,512 |
| 합 계 (*) | 81,266,037 | 79,933,583 |

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 종업원급여비용 | 3,896,764 | 3,595,158 |
| 복리후생비 | 354,486 | 354,454 |
| 감가상각비 | 546,408 | 559,710 |
| 운반비 | 1,668,290 | 1,113,198 |
| 세금과공과 | 310,414 | 295,092 |
| 경상연구개발비 | 2,142,865 | 1,938,016 |
| 지급수수료 | 1,056,824 | 657,670 |
| 대손상각비(환입) | 144,447 | (330,568) |
| 판매보증비(환입) | 242,682 | 649,176 |
| 기타 | 543,023 | 465,056 |
| 합 계 | 10,906,203 | 9,296,962 |

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| (1) 금융수익 | | |
| 이자수익 | 86,202 | 70,148 |
| 합 계 | 86,202 | 70,148 |
| (2) 금융비용 | | |
| 이자비용 | 1,081,463 | 599,336 |
| 합 계 | 1,081,463 | 599,336 |

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| (1) 기타수익 | | |
| 외환차익 | 990,606 | 1,712,431 |
| 외화환산이익 | 319,256 | 104,069 |
| 유형자산처분이익 | 4,420 | 22,641 |
| 임대수익 | 1,106,828 | 1,045,764 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 10,452 | - |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 9,148 | - |
| 잡이익 | 705,595 | 882,332 |
| 합 계 | 3,146,305 | 3,767,237 |
| (2) 기타비용 | | |
| 외환차손 | 621,786 | 1,335,853 |
| 외화환산손실 | 68,162 | 684,192 |
| 유형자산처분손실 | 8 | - |
| 무형자산처분손실 | 366 | 10,000 |
| 기타의감가상각비 (*) | 265,262 | 264,262 |
| 기타의대손상각비 | - | - |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 367,960 | 6,023 |
| 잡손실 | - | 29,080 |
| 합 계 | 1,323,544 | 2,329,410 |

(*) 투자부동산(건물 등)에 대한 감가상각비입니다.

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-----------|----------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 191,851 | 21,492 |
| 법인세추납액 | 12,319 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (424,927) | 349,372 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 (*1) | 92,038 | (31,150) |
| 법인세비용 | (128,719) | 339,714 |

(*1) 자본에 직접 반영된 법인세비용

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|--------|-----------|---------|----------|---------|
| 과목 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 일시적차이 등 | 법인세효과 | 반영 후 | 일시적차이 등 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 보험수리적손익 | (418,355) | 92,038 | (326,317) | 141,592 | (31,150) | 110,442 |

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 2,283,545 | 1,992,191 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 480,380 | 416,282 |
| 조정사항: | | |
| 비공제비용 등 | 61,828 | 5,109 |
| 비과세수익 등 | - | (935) |
| 이연법인세미인식효과 | 327,067 | 134,180 |
| 세액공제및감면 | (880,033) | (214,922) |
| 기타 | (117,961) | - |
| 법인세비용(수익) | (128,719) | 339,714 |
| 유효세율(법인세비용/세전이익) | (-) 5.64% | 17.05% |

(3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 당 기 | 일시적차이 변동 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
| | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 | 기 초 | 기 말 |
| 퇴직급여충당부채 | 3,200,710 | 947,313 | 30,948 | 4,117,075 | 704,156 | 905,757 |
| 퇴직연금운용자산 | (3,200,710) | (645,283) | (50,172) | (3,795,821) | (704,156) | (835,080) |
| 판매보증충당부채 | 1,370,806 | 1,033,347 | 1,370,806 | 1,033,347 | 301,577 | 227,336 |
| 중속기업및관계기업 (*) | 2,203,692 | 1,456,126 | - | 3,659,818 | 484,812 | 805,160 |
| 인정이자 등(해외중속기업) (*) | 1,466,441 | 30,542 | - | 1,496,983 | 322,617 | 329,336 |
| 유형자산 | 456,802 | 171,807 | 64,289 | 564,320 | 100,496 | 124,150 |
| 재평가이익 | (6,657,527) | - | - | (6,657,527) | (1,464,656) | (1,464,656) |
| 계약부채 | 1,369,736 | 640,979 | - | 2,010,715 | 301,342 | 442,357 |
| 전환사채 | - | (467,437) | (751,042) | 283,605 | - | 62,393 |
| 기타차감할일시적차이 | 267,309 | 1,466,306 | 409,583 | 1,324,032 | 58,808 | 291,287 |
| 기타가산할일시적차이 | (65,047) | (260,259) | (119,127) | (206,179) | (14,310) | (45,360) |
| 소 계 | 412,212 | 4,373,441 | 955,285 | 3,830,368 | 90,686 | 842,680 |
| 이연법인세 인식제외금액 (*) | 3,670,133 | 1,486,669 | - | 5,156,802 | 807,429 | 1,134,496 |
| 합 계 | (3,257,921) | 2,886,772 | 955,285 | (1,326,434) | (716,743) | (291,816) |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 전 기 | 일시적차이 변동 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
| | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 | 기 초 | 기 말 |
| 퇴직급여충당부채 | 2,870,029 | 393,560 | 62,879 | 3,200,710 | 631,406 | 704,156 |
| 퇴직연금운용자산 | (2,870,029) | (497,183) | (166,502) | (3,200,710) | (631,406) | (704,156) |
| 판매보증충당부채 | 1,522,744 | 1,370,806 | 1,522,744 | 1,370,806 | 335,004 | 301,577 |
| 중속기업및관계기업 (*) | 1,616,838 | 586,855 | - | 2,203,693 | 355,704 | 484,812 |
| 인정이자 등(해외중속기업) (*) | 1,443,386 | 23,055 | - | 1,466,441 | 317,545 | 322,617 |
| 유형자산 | 427,168 | 117,169 | 87,536 | 456,801 | 93,977 | 100,496 |
| 재평가이익 | (6,657,527) | - | - | (6,657,527) | (1,464,656) | (1,464,656) |
| 계약부채 | 1,323,958 | 45,778 | - | 1,369,736 | 291,271 | 301,342 |
| 이월결손금 | 1,003,495 | - | 1,003,495 | - | 220,769 | - |
| 기타차감할일시적차이 | 897,779 | 105,535 | 732,763 | 270,551 | 197,511 | 59,521 |
| 기타가산할일시적차이 | (187,485) | - | (119,195) | (68,290) | (41,247) | (15,023) |
| 소 계 | 1,390,356 | 2,145,575 | 3,123,720 | 412,211 | 305,878 | 90,686 |
| 이연법인세 인식제외금액 (*) | 3,060,224 | 609,910 | - | 3,670,134 | 673,249 | 807,429 |
| 합 계 | (1,669,868) | 1,535,665 | 3,123,720 | (3,257,923) | (367,371) | (716,743) |

(*) 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이의 경우 예측 가능한 미래에 주식의 처분을 통하여 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 또한, 해외종속기업 등에 대한 인정이자 등의 경우 자산성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세자산 | 1,772,596 | 1,442,313 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세자산 | 218,291 | 24,780 |
| 소 계 | 1,990,887 | 1,466,149 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (2,280,404) | (2,182,892) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (2,299) | (944) |
| 소 계 | (2,282,703) | (2,182,892) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (291,816) | (716,743) |

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 상기 언급한 종속기업 및 관계기업 투자주식관련 차감할 일시적 차이를 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

30. 주당손익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

| (단위 : 원, 주) | | |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 보통주 당기순이익 | 2,412,264,047 | 1,652,477,442 |
| 가중평균유통보통주식수 (주1) | 12,016,506 | 9,040,814 |
| 기본주당순이익 | 201 | 183 |

(주1) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 발행주식수 | 17,358,393 | 9,658,393 |
| 자기주식효과 | (5,341,887) | (617,579) |
| 가중평균유통보통주식수 | 12,016,506 | 9,040,814 |

보고기간 중 취득 또는 처분된 자기주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 산정하였습니다.

한편, 당기 당사의 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원, 주) | |
|-------------|---------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 보통주 당기순이익 | 2,412,264,047 |
| 전환사채이자비용 | 604,379,930 |
| 조정 후 당기순이익 | 3,016,643,977 |
| 희석가중평균유통주식수 | 15,078,245 |
| 희석주당이익 | 200 |

31. 배당금 및 배당성향

(당 기)

| 구 분 | 배당받을 주식수 | 주당 배당액 | 현금배당율 | 배당성향 |
|------|-------------|--------|--------|--------|
| 현금배당 | 16,677,159주 | 100원 | 20.00% | 49.75% |
| 주식배당 | 16,677,159주 | 50원 | 10.00% | 24.88% |

(전 기)

| 구 분 | 배당받을 주식수 | 주당 배당액 | 현금배당율 | 배당성향 |
|------|------------|--------|--------|--------|
| 현금배당 | 9,034,928주 | 120원 | 24.00% | 65.57% |

32. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자명 |
|-----------|--|
| 종속기업 | BEIJING KWANGJIN, KWANGJIN WINTEC VIETNAM, KJ USA, KWANGJIN WINTEC Slovakia, 씨텍시스템 |
| 관계기업 | 프로닉스, 이웰, 이웰에너지 |
| 기타의 특수관계자 | 우신우드텍 |

(2) 거래내역

당기 및 전기중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| 특수관계자 | 거래내용 | 당 기 | 전 기 |
| BEIJING KWANGJIN | 매출 | 2,957,205 | 2,183,793 |
| | 매입 | 1,747,376 | 779,292 |
| KWANGJIN WINTEC VIETNAM | 매출 | 270,432 | 270,184 |
| | 매입 | 15,958,338 | 20,522,769 |
| KJ USA | 매출 | 13,097,244 | 10,652,785 |
| | 매입 | 309,678 | - |
| KWANGJIN WINTEC Slovakia | 매출 | 7,278,140 | 7,630,884 |
| | 매입 | 200,155 | - |
| 씨텍시스템 | 용역수수료(잡이익) | 399,000 | 399,466 |
| | 임대수익 | 48,000 | 48,000 |
| | 매입 | 20,551,145 | 19,952,387 |
| 우신우드텍 | 매출 | 870 | - |
| | 매입 | 668,999 | 621,087 |
| 프로닉스 | 매출 | 420 | - |
| | 임대수익 | 8,886 | - |
| 이월 | 이자수익 | 522 | - |
| 이월에너지 | 이자수익 | 10,032 | - |

(3) 채권·채무

보고기간말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|--------------------------|--------|-----------|-----------|
| 특수관계자 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| BEIJING KWANGJIN | 매출채권 | 3,607,720 | 1,975,016 |
| | 기타수취채권 | 4,404 | — |
| | 매입채무 | 1,888,939 | 86,004 |
| KWANGJIN WINTEC VIETNAM | 매출채권 | 5,999,934 | 2,733,913 |
| | 매입채무 | 5,175,667 | 4,482,074 |
| KJ USA | 매출채권 | 5,160,437 | 4,791,682 |
| | 기타수취채권 | 4,131 | 11,113 |
| KWANGJIN WINTEC Slovakia | 매출채권 | 3,526,464 | 3,225,579 |
| | 기타수취채권 | 591 | — |
| | 기타지급채무 | 70,041 | — |
| 씨텍시스템 | 기타수취채권 | 187,765 | 466,249 |
| | 임차보증금 | 150,000 | 150,000 |
| | 매입채무 | 4,856,421 | 4,560,808 |
| | 기타지급채무 | 2,142 | 5,956 |
| | 임대보증금 | 100,000 | 100,000 |
| 우신우드텍 | 매입채무 | 134,966 | 53,855 |
| 프로닉스 | 기타수취채권 | 1,576 | — |
| 이월 | 기타수취채권 | 522 | — |
| 이월에너지 | 기타수취채권 | 10,032 | — |

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 및 보고기간 종료일 현재 잔액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|--------|-----|---------|---------|-----|---------|
| 특수관계자 | 계정과목 | 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
| 우신우드텍 (주1) | 장단기대여금 | 당 기 | 350,000 | - | - | 350,000 |
| | | 전 기 | 350,000 | - | - | 350,000 |
| 이월에너지 | 단기대여금 | 당 기 | - | 800,000 | - | 800,000 |

(주1) 전기이전 상기 대여금에 대해 전액 대손충당금을 인식하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사를 포함 하였습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급여 | 1,655,000 | 1,593,567 |
| 퇴직급여 | 228,502 | 241,107 |
| 합 계 | 1,883,502 | 1,834,674 |

33. 현금흐름표

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행예치금 및 단기금융시장 투자자산을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간말 현재 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|---------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기순이익(손실) | 2,412,264 | 1,652,477 |
| 당기순이익(손실) 조정을 위한 가감 | 4,169,513 | 3,274,551 |
| 대손상각비(환입) | 144,447 | (330,568) |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (10,452) | - |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 367,960 | 6,023 |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | (9,148) | - |
| 감가상각비 | 771,988 | 741,339 |
| 기타의감가상각비 | 265,262 | 264,262 |
| 무형자산상각비 | 96,689 | 96,312 |
| 유형자산처분이익 | (4,420) | (22,641) |
| 유형자산처분손실 | 8 | - |
| 무형자산처분손실 | 366 | 10,000 |
| 퇴직급여 | 475,238 | 473,943 |
| 외화환산이익 | (319,256) | (104,069) |
| 외화환산손실 | 68,163 | 684,193 |
| 이자수익 | (86,202) | (70,148) |
| 이자비용 | 1,081,463 | 599,336 |
| 관계기업손상차손 | 1,456,126 | 586,855 |
| 법인세비용 | (128,719) | 339,714 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (848,721) | 662,737 |
| 재고자산의 감소(증가) | 389,369 | (134,189) |
| 매출채권의 감소(증가) | (5,995,501) | (457,583) |
| 기타채권의 감소(증가) | 334,815 | (442,043) |
| 매입채무의 증가(감소) | 4,052,760 | 1,499,194 |
| 기타채무의 증가(감소) | 521,109 | 20,877 |
| 퇴직금의 지급 | (30,948) | (62,879) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (224,828) | 146,502 |
| 판매보증충당부채의 증가(감소) | (337,458) | (151,939) |
| 계약부채의 증가(감소) | 441,961 | 244,797 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 5,733,056 | 5,589,765 |

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 장기금융상품의 계정재분류 | 3,518,945 | - |
| 장기차입금의 유동성대체 | 2,614,030 | 10,752,760 |
| 유동성장기부채의 대환 | - | 1,700,000 |
| 장기대여금의 관계기업투자 대체 | 655,212 | - |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------|---------|-------------|---------|-----------|------------|
| 당 기 | 기 초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | 기 말 |
| | | | 리스개시 | 유동성대체 | 이자비용상각 | 전환권대가인식 | |
| 단기차입금 | 5,210,000 | (5,210,000) | - | - | - | - | - |
| 유동성장기부채 | 10,752,760 | (11,366,790) | - | 2,614,030 | - | - | 2,000,000 |
| 장기차입금 | 8,280,640 | (5,666,610) | - | (2,614,030) | - | - | - |
| 전환사채 | - | 21,780,000 | - | - | 751,042 | (247,437) | 22,283,605 |
| 리스부채 | 68,181 | (128,820) | 249,808 | - | 10,759 | - | 199,928 |

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|-------------|-------------|--------|------------|
| 전 기 | 기 초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | 기 말 |
| | | | 유동성대체 | 이자비용상각 | |
| 단기차입금 | 7,045,000 | (1,835,000) | - | - | 5,210,000 |
| 유동성장기부채 | 3,682,720 | (1,982,720) | 9,052,760 | - | 10,752,760 |
| 유동성리스부채 | 127,988 | (132,941) | 58,500 | 9,780 | 63,327 |
| 장기차입금 | 17,333,400 | - | (9,052,760) | - | 8,280,640 |
| 리스부채 | 63,354 | - | (58,500) | - | 4,854 |

34. 우발부채와 약정사항

(1) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결되어 있는 약정한도액 및 실행액 등의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------|-----------|-----|
| 금융기관 | 약정사항 | 한도액 | 실행액 |
| 기업은행 | 무역금융 | 6,000,000 | - |
| 부산은행 | 무역금융 | 3,000,000 | - |

(2) 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증

당사는 당기말 현재 종속기업인 씨텍시스템의 차입금과 관련하여 지급보증(보증금액 합계 3,412백만원)을 제공하고 있습니다.

35. 영업부문별 정보

(1) 당사의 영업부문은 자동차 시트히터 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하는 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|--------|------------|--------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 금 액 | 비 율(%) | 금 액 | 비 율(%) |
| A사 | 14,062,645 | 16.71% | 12,120,977 | 14.85% |
| B사 | 13,097,244 | 15.56% | 10,652,785 | 13.05% |

(3) 당기와 전기 중 당사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 국내 | 60,576,790 | 60,866,344 |
| 중국 | 2,957,205 | 2,183,793 |
| 미국 | 13,097,244 | 10,652,785 |
| 유럽 | 7,276,537 | 7,630,274 |
| 기타 | 270,432 | 270,794 |
| 합 계 | 84,178,208 | 81,603,990 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이원의 2021년 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 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이원

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아이원의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이원의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고 하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않는다"라고 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

부산광역시 부산진구 중앙대로 709

안 경 회 계 법 인

대표이사 김 진 선

2022년 3월 22일

내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 아이원 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2022년 2월 4일

주식회사 아이원

대표이사 신 규 진 (인)

대표이사 조 병 호 (인)

내부회계관리자 변 태 철 (인)

내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 아이원 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|----|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-----|-----|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | | |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수 | | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | - | - | - | - | - | - | 4 | 6 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 4 | 4 | 38 | 8 | 162 | 216 | - | - | - | - | - | - | 204 | 228 |
| | 감사 | 16 | 12 | 165 | 128 | 560 | 620 | - | - | - | - | - | - | 741 | 760 |
| | 합계 | 20 | 16 | 203 | 136 | 722 | 836 | - | - | - | - | - | - | 945 | 988 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | |
|--------------------|-------------------------|--|--------|-----|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.04.26 ~ 2021.04.28 | | | 3 일 |
| | 주요내용 | 회사와 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | 상주 | 비상주 | |
| | 2021.11.24 | 1 일 | 2 명 | - 명 | 내부통제 설계의 이해 및 운영의 효과성 평가, 조기입증감사 |
| | 2021.12.13 ~ 2021.12.17 | 5 일 | 3 명 | - 명 | 내부통제 설계의 이해 및 운영의 효과성 평가, 조기입증감사 |
| | 2022.02.23 ~ 2022.02.25 | 3 일 | 3 명 | - 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등) |
| 재고자산실사(입회) | 2022.03.10 ~ 2022.03.11 | 2 일 | 3 명 | - 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등) |
| | 실사(입회)시기 | 2022-01-03 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사공장 | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)대상 | 제품, 원재료 등 | | | |
| | 실사(입회)시기 | 2022-01-03 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사사무실 | | | |
| 외부조회 | 실사(입회)대상 | 현금시재, 유가증권 등 | | | |
| | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 |
| | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | | |

| | | | | | |
|------------------|-----------|------------------------------------|---|---|--|
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | |
| | 수행시기 | 2021.11.24, 2021.12.17, 2022.03.10 | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------------------|------|------------------------|
| 1 | 2021년 11월 24일 | - 회사: 감사, 재무담당이사 외 1명 - 감사인: 감사팀 | 대면회의 | 감사 및 핵심감사사항 선정 계획 보고 |
| 2 | 2021년 12월 17일 | - 회사: 감사, 재무담당이사 외 1명 - 감사인: 감사팀 | 대면회의 | 중간감사 및 핵심감사사항 선정 결과 보고 |
| 3 | 2022년 03월 10일 | - 회사: 감사, 재무담당이사 외 1명 - 감사인: 감사팀 | 대면회의 | 기말감사결과 보고 |