

주식회사 모비스

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	6
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모비스(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.

기타사항

주식회사 모비스의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 11일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 38에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제

표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 전기 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 전기 재무제표에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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.

(1) 종속기업투자주식에 대한 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 종속기업투자주식 금액의 규모가 10,514백만원으로 유의적이며, 종속기업투자주식에 대한 손상검사 시 사용된 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 종속기업투자주식에 대한 손상검사에 관심을 기울였습니다. 회사는 종속기업투자주식의 사용가치와 장부가액 사이에 충분한 여유가 존재한다고 판단하였으나, 종속기업투자주식 금액의 규모가 중요하므로 우리는 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델, 적용된 가정 및 기초가 되는 데이터에 대한 이해

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적합성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정에 대한 합리성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진에 보고된 사업계획에 기초하는지 확인

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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위

진술 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 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 전상원입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 모비스

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 4 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비스 대표이사 김지현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노밸리C동 2층 203호
(전 화) 031-8018-8484

재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 모비스

(단위: 원)

과 목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		6,918,926,868	6,711,336,591
현금및현금성자산	6,7,8,38	5,279,665,468	4,608,347,178
단기금융상품	6,7,9,38	500,631,111	519,279,065
매출채권및기타채권	6,7,10	1,049,213,087	1,533,489,874
재고자산	11	23,295,967	13,831,397
기타유동자산	12	60,772,185	24,362,817
당기법인세자산		5,349,050	12,026,260
II. 비유동자산		21,337,878,246	20,520,373,528
장기금융상품	6,7,9	35,704,009	33,880,234
기타비유동채권	6,7,10	1,070,797,200	927,309,592
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,13	5,172,246,300	4,331,872,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,7,13	202,625,301	750,000,000
종속기업투자주식	14	10,513,650,000	9,573,650,000
투자부동산	15	1,720,732,220	1,746,337,382
유형자산	16	2,577,006,661	2,730,199,387
무형자산	18	45,116,555	203,086,360
이연법인세자산	25	-	224,038,223
자 산 총 계		28,256,805,114	27,231,710,119
부 채			
I. 유동부채		5,396,634,272	205,806,984
매입채무및기타채무	5,6,7,20	79,455,005	45,892,758
기타유동부채	21,38	189,235,652	146,637,438
차입금및사채	5,6,7,22	4,115,029,580	-
파생상품부채	5,6,7,22,23	1,006,115,040	-
리스부채	5,6,7,17,38	6,798,995	13,276,788
II. 비유동부채		1,141,345,061	2,994,259,124
기타비유동채무	5,6,7,20	274,498,488	254,171,660
장기차입금	5,6,7,22	-	2,000,000,000
순확정급여부채	24	866,846,573	733,915,693
리스부채	5,6,7,17,38	-	6,171,771

과 목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
부 채 총 계		6,537,979,333	3,200,066,108
자 본			
Ⅰ. 자본금	26	3,217,131,400	3,217,131,400
Ⅱ. 자본잉여금	26	23,937,998,228	23,937,998,228
Ⅲ. 기타자본	27	(2,080,332,074)	(1,945,879,808)
Ⅳ. 결손금	28	(3,355,971,773)	(1,177,605,809)
자 본 총 계		21,718,825,781	24,031,644,011
부 채 및 자 본 총 계		28,256,805,114	27,231,710,119

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위: 원)

과목	주식	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	4.29	771,869,587	2,030,264,455
II. 매출원가	31	911,531,486	1,348,957,513
III. 매출총이익		(139,661,899)	681,306,942
판매비와관리비	30.31	2,584,281,200	2,184,201,582
IV. 영업손실		(2,723,943,099)	(1,502,894,640)
금융수익	32	956,326,355	1,111,282,988
금융비용	32	371,000,803	63,845,554
기타수익	33	109,574,787	180,681,831
기타비용	33	12,618,141	1,324,909
V. 법인세비용차감전순손실		(2,041,660,901)	(276,100,284)
VI. 법인세비용	25	261,960,656	31,218,782
VII. 당기순손실	34	(2,303,621,557)	(307,319,066)
VIII. 기타포괄손익		(9,196,673)	8,251,096
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	25	(9,764,766)	-
확정급여제도의 재측정요소	28	568,093	8,251,096
IX. 총포괄손실		(2,312,818,230)	(299,067,970)
X. 주당순손실	34		
기본주당순손실		(74)	(10)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	합 계
2019.01.01.(전기초)		3,217,131,400	23,937,998,228	(1,945,679,808)	(878,537,839)	24,330,911,981
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(307,319,066)	(307,319,066)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	8,251,096	8,251,096
소 계		-	-	-	(299,067,970)	(299,067,970)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식의 취득		-	-	(200,000)	-	(200,000)
소 계		-	-	(200,000)	-	(200,000)
2019.12.31.(전기말)		3,217,131,400	23,937,998,228	(1,945,879,808)	(1,177,605,809)	24,031,644,011
2020.01.01.(당기초)		3,217,131,400	23,937,998,228	(1,945,879,808)	(1,177,605,809)	24,031,644,011
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(2,303,621,557)	(2,303,621,557)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	25	-	-	(9,764,766)	-	(9,764,766)
확정급여제도의 재측정요소	28	-	-	-	568,093	568,093
소 계		-	-	(9,764,766)	(2,303,053,464)	(2,312,818,230)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	28	-	-	(124,687,500)	124,687,500	-
2020.12.31.(당기말)		3,217,131,400	23,937,998,228	(2,080,332,074)	(3,355,971,773)	21,718,825,781

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 모비스

(단위: 원)

과목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,103,469,112)	(1,193,627,237)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		(2,118,795,634)	(1,246,243,498)
당기순손실	35	(2,303,621,557)	(307,319,066)
당기순손익 조정을 위한 가감	35	(40,672,847)	(492,435,181)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		225,498,770	(446,489,251)
2. 이자의 수취		38,753,865	76,893,231
3. 이자의 지급		(62,605,203)	(63,712,790)
4. 배당금의 수취		32,500,650	23,214,750
5. 법인세의 환급		6,677,210	16,221,070
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(327,912,698)	(7,177,124,843)
수익증권의 처분		524,338,778	5,021,235
수익증권의 취득		(505,690,824)	(9,045,719)
단기대여금의 감소		46,400,000	113,700,000
단기대여금의 증가		(25,000,000)	(452,000,000)
장기금융상품의 취득		(1,823,775)	(33,880,234)
장기대여금의 감소		95,048,742	67,191,201
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		499,687,500	204,000,000
종속기업투자주식의 취득		(940,000,000)	(7,018,918,000)
유형자산의 처분		-	1,000,000
유형자산의 취득		(12,676,363)	(19,172,344)
무형자산의 취득		(7,196,756)	(9,240,982)
임차보증금의 증가		-	(3,780,000)
기타보증금의 증가		(1,000,000)	(22,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,090,014,000	(5,193,000)
교환사채의 발행		3,104,000,000	-
임대보증금의 증가		-	77,000,000
임대보증금의 감소		-	(75,000,000)
리스부채의 상환		(13,986,000)	(6,993,000)
자기주식의 취득		-	(200,000)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		12,686,100	7,284,111
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		671,318,290	(8,368,660,969)
VI. 기초 현금및현금성자산	8	4,608,347,178	12,977,008,147
VII. 기말 현금및현금성자산	8	5,279,665,468	4,608,347,178

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 5(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 모비스

1. 일반사항

주식회사 모비스(이하 "당사")는 소프트웨어 및 하드웨어 개발을 주된 목적으로 2000년 4월 11일자로 설립되었으며, 하나금융8호기업인수목적 주식회사와 2017년 3월 7일 합병등기가 완료되어 2017년 3월 21일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 또한, 2013년 7월 21일 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 벤처기업으로 확인받았습니다. 당기말 현재 경기도 성남시 분당구 판교로 253 이노벨리 C동 203호에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
최대주주등	10,981,368	34.13
컴퍼니케이파트너스(주)	2,341,604	7.28
이의재	1,141,553	3.55
자기주식	957,427	2.98
기타(소액주주 등)	16,749,362	52.06
합 계	32,171,314	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

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)
- 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- (1) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- (2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 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. 당사는 기업회계기준서 제1001호의 개정을 조기적용하여 회계정책을 변경하였으며, 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 이후 시작하는 회

계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 금융수익 또는 금융비용으로 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 그 평가손익을 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 취득과 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 측정 금융자산

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 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 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 '금융수익' 또는 '금융비용'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, 매출채권 등에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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.

(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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상 조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 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.

2.11 무형자산

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
특허권	5~10년
상표권	5년
소프트웨어	3년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(건물: 40년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 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.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다. 다만, 거래일로부터 만기가 1년 이내에 도래하는 매입채무의 경우 최초 공정가치 인식액과 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가의 유의적인 차이는 없습니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금및사채', 파생상품부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 당사가 보유하고 있는 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채입니다.

동 복합금융상품의 사채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 교환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 내재파생상품인 교환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 총당부채

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

2.18 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.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 되어 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 당사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.

③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

2.21 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 사무실을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 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 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

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
- 임차보증금현재가치할인차금 상당액

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

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

2.22 전기채무제표 계정과목의 재분류

당사는 당기 채무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 채무제표의 일부 계정과목을 당기 채무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2.23 오류수정

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 부문별 정보

4.1 보고부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식 기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 수익, 성과의 대부분이 국내에서 발생되었으며, 주요 유·무형자산이 국내에 소재하고 있습니다.

4.2 유형별 매출액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
용역매출	763,082,087	1,980,564,455
제품매출	8,787,500	49,700,000
합 계	771,869,587	2,030,264,455

4.3 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 3곳이며, 당기 매출액은 735백만원(전기: 1,505백만원)으로 총 매출액의 95%(전기: 74%)입니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

5.1.1 시장위험

(1) 외환위험

1) 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	통화	당기말			전기말		
		외화금액	환율	원화환산액	외화금액	환율	원화환산액
현금및현금성자산	EUR	393,577.09	1,338.24	526,700,605	327,124.50	1,297.43	424,421,140

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채에 대해 원화의 환율이 10% 변동하는 경우를 가정할 때 법인세비용 차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
EUR	52,670,060	(52,670,060)	42,442,114	(42,442,114)

(2) 가격위험

1) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 관련되어 있습니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 변수들은 일정하고 당사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 30% 증가 또는 하락한 경우 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하여, 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있는 바, 최초 교환가액에 따른 교환청구가능성을 고려하여 30% 상승시는 신탁주식 수를 제외, 30% 하락시는 신탁주식 수를 포함하여 산출하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
KOSDAQ	2,361,940,095	1,620,532,410	3,631,394,055	1,032,270,645

당사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 13에서 설명하고 있습니다.

(3) 이자율위험

1) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화입니다.

2) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동이자율 금융자산	57,802,966	(57,802,966)	51,276,262	(51,276,262)

5.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

당사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	정상 (만기미도래)	12개월 초과	합 계
당기말			
기대 손실률	-	100.00%	
매출채권	963,250,144	-	963,250,144
손실충당금	-	-	-
전기말			

구 분	정상 (만기미도래)	12개월 초과	합 계
기대 손실률	-	100.00%	
매출채권	1,171,120,437	-	1,171,120,437
손실충당금	-	-	-

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	대여금	미수금	보증금	합 계
기초 손실충당금	20,000,000	-	-	20,000,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)
기말 손실충당금	-	-	-	-

② 전기

(단위: 원)

구 분	대여금	미수금	보증금	합 계
기초 손실충당금	20,000,000	-	-	20,000,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-	-
기말 손실충당금	20,000,000	-	-	20,000,000

5.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사의 목표재무비율 등을 고려하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고 있으며 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 보고기간말 현재 금융부채의 잔존 계약 만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	79,455,005	79,455,005	79,455,005	-	-
차입금및사채	4,115,029,580	5,113,775,743	5,113,775,743	-	-
리스부채	6,798,995	6,993,000	6,993,000	-	-
파생상품부채(*)	1,006,115,040	1,006,115,040	1,006,115,040	-	-
기타비유동채무	274,498,488	274,498,488	-	-	274,498,488
합 계	5,481,897,108	6,480,837,276	6,206,338,788	-	274,498,488

(*) 당사의 파생상품부채는 공정가치 해당액으로 6개월 이하 현금흐름으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이하	6개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하
매입채무및기타채무	45,892,758	45,892,758	45,892,758	-	-
리스부채	19,448,559	20,979,000	6,993,000	6,993,000	6,993,000
장기차입금	2,000,000,000	2,071,493,989	30,957,923	31,642,077	2,008,893,989
기타비유동채무	254,171,660	254,171,660	-	-	254,171,660
합 계	2,319,512,977	2,392,537,407	83,843,681	38,635,077	2,270,058,649

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

5.2. 자본위험 관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것이며 당사는 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 부채 비율은 순부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총부채에서 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 차감한 금액이며, 자기자본은 재무상태표상 자본총계입니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	6,537,979,333	3,200,066,108
차감: 현금및현금성자산과 장단기금융상품	(5,816,000,588)	(5,161,506,477)
순부채	721,978,745	(1,961,440,369)
자기자본	21,718,825,781	24,031,644,011
부채비율(*)	3.32%	-

(*) 전기말 현재 부채총액에서 차감항목을 제외한 금액이 (-)금액이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

6. 금융상품 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	5,279,665,468	(*1)	4,608,347,178	(*1)
단기금융상품	500,631,111	(*1)	519,279,065	(*1)
매출채권및기타채권	1,049,213,087	(*1)	1,533,489,874	(*1)
장기금융상품	35,704,009	(*1)	33,880,234	(*1)
기타비유동채권	1,070,797,200	(*1)	927,309,592	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	5,172,246,300	5,172,246,300	4,331,872,350	4,331,872,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	202,625,301	202,625,301	750,000,000	750,000,000
소 계	13,310,882,476		12,704,178,293	
금융부채				
매입채무및기타채무	79,455,005	(*1)	45,892,758	(*1)
차입금및사채	4,115,029,580	(*1)	-	-
파생상품부채	1,006,115,040	1,006,115,040	-	-
리스부채	6,798,995	(*2)	19,448,559	(*2)
기타비유동채무	274,498,488	(*1)	254,171,660	(*1)
장기차입금	-	-	2,000,000,000	(*1)
소 계	5,481,897,108		2,319,512,977	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 문단 29 (4)에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

6.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,172,246,300	-	-	5,172,246,300
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	202,625,301	202,625,301
파생상품부채	-	-	1,006,115,040	1,006,115,040

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,331,872,350	-	-	4,331,872,350
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	750,000,000	750,000,000

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간초에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	금융자산	금융부채
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초	750,000,000	-
취득/발행	-	1,034,830,144
처분/상환 등	(499,687,500)	-
당기손익인식	-	(28,715,104)
기타포괄손익인식	(47,687,199)	-
기말	202,625,301	1,006,115,040

2) 전기

(단위: 원)

구 분	금융자산
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	954,000,000
처분	(204,000,000)
기타포괄손익인식	-
기말	750,000,000

6.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	보통주	202,625,301	수준3	순자산지분가치	NAV(Net Asset Value)
금융부채					
파생상품부채	조기상환권/교환권	1,006,115,040	수준3	<ul style="list-style-type: none"> · 기초자산(비상장주식): 현금흐름할인모형 · 옵션: 이항모형 	<ul style="list-style-type: none"> · 기초자산: 할인율, 유사기업 베타, 영업현금흐름 · 옵션: 주가변동성, 할인율

(2) 전기

(단위: 원)

구분	종류	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	보통주	750,000,000	수준3	최근거래가 준용	-

6.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위해 외부전문가를 이용하고 있습니다. 외부전문가의 공정가치 측정 결과는 재무 및 회계 담당이사 및 재무회계팀 담당자에게 직접 보고되며, 당사의 결산 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	5,279,665,468	-	-	5,279,665,468
단기금융상품	500,631,111	-	-	500,631,111
매출채권및기타채권	1,049,213,087	-	-	1,049,213,087
장기금융상품	35,704,009	-	-	35,704,009

기타비유동채권	1,070,797,200	-	-	1,070,797,200
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,172,246,300	-	5,172,246,300
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	202,625,301	202,625,301
합 계	7,936,010,875	5,172,246,300	202,625,301	13,310,882,476

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	79,455,005	-	-	79,455,005
유동성장기차입금및사채	4,115,029,580	-	-	4,115,029,580
파생상품부채	-	1,006,115,040	-	1,006,115,040
리스부채	-	-	6,798,995	6,798,995
비유동기타지급채무	274,498,488	-	-	274,498,488
합 계	4,468,983,073	1,006,115,040	6,798,995	5,481,897,108

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)

금융자산	상각후원가측정금 용자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	4,608,347,178	-	-	4,608,347,178
단기금융상품	519,279,065	-	-	519,279,065
매출채권및기타채권	1,533,489,874	-	-	1,533,489,874
장기금융상품	33,880,234	-	-	33,880,234
기타비유동채권	927,309,592	-	-	927,309,592
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,331,872,350	-	4,331,872,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	750,000,000	750,000,000
합 계	7,622,305,943	4,331,872,350	750,000,000	12,704,178,293

(단위: 원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타부채(*)	합 계
매입채무및기타채무	45,892,758	-	45,892,758
장기차입금	2,000,000,000	-	2,000,000,000
리스부채	-	19,448,559	19,448,559
기타비유동채무	254,171,660	-	254,171,660
합 계	2,300,064,418	19,448,559	2,319,512,977

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용에 따라 인식한 리스부채입니다.

7.2 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	39,778,269	77,906,927
외환차익	2,272,282	-
외화환산이익	12,686,100	7,284,111
외환차손	(261,199,440)	(132,764)
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	840,373,950	1,002,877,200
배당금수익	32,500,650	23,214,750
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
기타포괄손익	(9,764,766)	-
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(108,464,927)	(62,599,995)
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가이익	28,715,104	-
기타부채		
이자비용	(1,336,436)	(1,112,795)

8. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사용제한여부
보유현금 및 예금	759,721,678	1,161,980,824	-
MMT(*)	4,519,943,790	3,446,366,354	-
합 계	5,279,665,468	4,608,347,178	

(*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품으로 구성되어 있습니다.

9. 장·단기금융상품

보고기간말 현재 장·단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		사용제한여부
	유 동	비유동	유 동	비유동	
수익증권	500,631,111	-	519,279,065	-	-
장기저축성보험	-	35,704,009	-	33,880,234	-
합 계	500,631,111	35,704,009	519,279,065	33,880,234	

10. 매출채권및기타채권

보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
공사미수금	963,250,144	-	963,250,144	1,171,120,437	-	1,171,120,437
미수금	5,574,889	-	5,574,889	24,069,437	-	24,069,437
대여금	69,283,658	486,900,000	556,183,658	358,300,000	334,332,400	692,632,400
대손충당금	-	-	-	(20,000,000)	-	(20,000,000)
임차보증금	11,655,000	-	11,655,000	-	11,655,000	11,655,000
현재가치할인차금	(550,604)	-	(550,604)	-	(1,575,008)	(1,575,008)
기타보증금	-	583,897,200	583,897,200	-	582,897,200	582,897,200
합 계	1,049,213,087	1,070,797,200	2,120,010,287	1,533,489,874	927,309,592	2,460,799,466

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
제 품	23,295,967	13,831,397

12. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	16,648,020	23,310,620
선급비용	1,380,833	1,052,197
선급공사원가	42,743,332	-
합 계	60,772,185	24,362,817

13. 공정가치측정 금융자산

13.1 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주요 영업활동	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
(주)휴네시온(*1),(*)2	IT보안솔루션 개발 및 공급	9.66%	2,000,040,000	5,172,246,300	9.66%	2,000,040,000	4,331,872,350

(*1) 주식회사 휴네시온은 코스닥 상장사로 당기말 종가를 공정가치로 사용하였습니다.

(*2) 2020년 11월 25일 보유주식 50%를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 해당 주식은 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다(주석 22.2 참조).

13.2 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,331,872,350	3,328,995,150
평가	840,373,950	1,002,877,200
기말금액	5,172,246,300	4,331,872,350

13.3 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	주요 영업활동	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
(주)노아에이티에스(*)	시스템 통합구축 서비스 자문 및 개발, 판매	1.48%	375,000,000	202,625,301	3.59%	750,000,000	750,000,000

(*) 당기말 순자산지분가치로 평가하였으며, 기타포괄손익으로 인식한 평가손실은 47,687,199원입니다.

13.4 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기 초	750,000,000	954,000,000
처 분	(499,687,500)	(204,000,000)
평 가	(47,687,199)	-
기 말	202,625,301	750,000,000

14. 종속기업투자주식

14.1 보고기간말 현재 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	소재지	2020.12.31 지분율	당기말			전기말		
			취득원가	장부금액	순자산지분해당액	취득원가	장부금액	순자산지분해당액
(주)블록베이스	한국	82.33%	1,740,000,000	1,740,000,000	260,395,269	800,000,000	800,000,000	119,233,847
에이디엠코리아(주)	한국	43.17%	8,773,650,000	8,773,650,000	6,221,503,862	8,773,650,000	8,773,650,000	4,700,701,359
합 계			10,513,650,000	10,513,650,000	6,481,899,131	9,573,650,000	9,573,650,000	4,819,935,206

14.2 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	기말
(주)블록베이스	800,000,000	940,000,000	-	1,740,000,000
에이디엠코리아(주)	8,773,650,000	-	-	8,773,650,000
합 계	9,573,650,000	940,000,000	-	10,513,650,000

14.3 보고기간말 현재 피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기				전기			
	자산	부채	매출액	당기순손익	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)블록베이스	455,707,365	139,437,807	-	(837,333,301)	225,894,125	76,851,816	-	(760,284,805)
에이디엠코리아(주)(*)	20,735,895,846	6,322,745,232	13,120,162,537	3,561,501,286	16,491,666,235	5,435,643,178	10,206,091,551	865,608,017

(*) 에이디엠코리아(주)의 요약재무정보는 에이디엠코리아(주)의 연결재무제표상 재무정보입니다.

15. 투자부동산

15.1 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	장부가액	
	당기말	전기말
토지	774,001,535	774,019,385
건물	1,023,492,621	1,023,492,621
감가상각누계액	(76,761,936)	(51,174,624)
합 계	1,720,732,220	1,746,337,382

15.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	기타증감	기말
토지	774,019,385	-	-	(17,850)	774,001,535
건물	972,317,997	-	(25,587,312)	-	946,730,685
합계	1,746,337,382	-	(25,587,312)	(17,850)	1,720,732,220

(2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	기말
토지	774,019,385	-	-	774,019,385
건물	997,905,309	-	(25,587,312)	972,317,997
합계	1,771,924,694	-	(25,587,312)	1,746,337,382

15.3 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익	92,400,000	97,400,000
운영비용	(25,587,312)	(25,587,312)

15.4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치(*)
토지	774,001,535	790,703,920
건물	946,730,685	1,575,422,820

(*) 투자부동산의 공정가치는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

15.5 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
1년 이내	69,300,000	92,400,000
1년 초과 2년 이내	-	69,300,000
2년 초과	-	-
합 계	69,300,000	161,700,000

15.6 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 당사의 투자부동산에는 채권최고액 24,000,000원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

16. 유형자산

16.1 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	889,095,900	-	889,095,900	889,078,050	-	889,078,050
건물	1,585,375,669	(118,903,176)	1,466,472,493	1,585,375,669	(79,268,784)	1,506,106,885
차량운반구	184,149,000	(141,428,416)	42,720,584	184,149,000	(104,598,616)	79,550,384
비품	340,163,544	(285,662,306)	54,501,238	337,487,181	(261,920,577)	75,566,604
시설장치	278,281,818	(160,910,368)	117,371,450	268,281,818	(108,919,334)	159,362,484
사용권자산	27,379,972	(20,534,976)	6,844,996	27,379,972	(6,844,992)	20,534,980
합 계	3,304,445,903	(727,439,242)	2,577,006,661	3,291,751,690	(561,552,303)	2,730,199,387

16.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기타증감	기말
토지	889,078,050	-	-	17,850	889,095,900
건물	1,506,106,885	-	(39,634,392)	-	1,466,472,493
차량운반구	79,550,384	-	(36,829,800)	-	42,720,584
비품	75,566,604	2,676,363	(23,741,729)	-	54,501,238
시설장치	159,362,484	10,000,000	(51,991,034)	-	117,371,450
사용권자산	20,534,980	-	(13,689,984)	-	6,844,996
합 계	2,730,199,387	12,676,363	(165,886,939)	17,850	2,577,006,661

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기타증감	기말
토지	889,078,050	-	-	-	889,078,050
건물	1,545,741,277	-	(39,634,392)	-	1,506,106,885
차량운반구	116,381,184	-	(36,830,800)	-	79,550,384
비품	81,393,671	19,172,344	(24,999,411)	-	75,566,604
시설장치	213,017,836	-	(53,655,352)	-	159,362,484
사용권자산	-	-	(6,844,992)	27,379,972	20,534,980
합 계	2,845,612,018	19,172,344	(161,964,947)	27,379,972	2,730,199,387

16.3 포괄손익계산서상 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	8,599,936	59,714,789
판매비와관리비	157,287,003	102,250,158

16.4 담보제공자산

보고기간말 현재 금융기관의 차입약정 등과 관련하여 당사의 토지 및 건물에는 채권 최고액 24,000,000원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

17. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 당사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 15.5에서 다루고 있습니다.

17.1 사용권자산

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	부동산
기초	20,534,980
증가	-
상각비	(13,689,984)
감소	-
기말	6,844,996

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	부동산
기초	-
증가	27,379,972
상각비	(6,844,992)
감소	-
기말	20,534,980

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다(전기: 27,379,972원).

17.2 리스부채

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	19,448,559	-
증가	-	25,328,764
리스료의 지급	(13,986,000)	(6,993,000)
이자비용의 인식	1,336,436	1,112,795
감소	-	-
기말	6,798,995	19,448,559
유동	6,798,995	13,276,788
비유동	-	6,171,771

17.3 소액리스 등

소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기리스료/소액자산리스료	5,244,547	4,725,000

당기 중 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 지출된 현금유출액은 19,230,547원 (전기: 11,718,000원)입니다.

18. 무형자산

18.1 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	30,870,146	(23,983,600)	6,886,546	23,639,046	(23,622,046)	17,000
상표권	13,227,738	(2,775,503)	10,452,235	9,240,982	(616,064)	8,624,918
소프트웨어	500,000,000	(472,222,226)	27,777,774	500,000,000	(305,555,558)	194,444,442
합 계	544,097,884	(498,981,329)	45,116,555	532,880,028	(329,793,668)	203,086,360

18.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
특허권	17,000	3,210,000	(361,554)	4,021,100	6,886,546
상표권	8,624,918	3,986,756	(2,159,439)	-	10,452,235
소프트웨어	194,444,442	-	(166,666,668)	-	27,777,774
합 계	203,086,360	7,196,756	(169,187,661)	4,021,100	45,116,555

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	기말
특허권	17,000	-	-	17,000
상표권	-	9,240,982	(616,064)	8,624,918
소프트웨어	361,111,110	-	(166,666,668)	194,444,442
합 계	361,128,110	9,240,982	(167,282,732)	203,086,360

18.3 포괄손익계산서상 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	166,666,668	166,666,668
판매비와관리비	2,520,993	616,064

18.4 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비	796,966,801	623,362,549

19. 정부보조금

19.1 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
보조금 수령	245,568,256	463,924,247
보조금 사용	(245,568,256)	(463,924,247)
비용상계	225,241,427	423,147,390
장기미지급금	20,326,829	40,776,857
기말	-	-

19.2 당사는 연구활동과 관련하여 정부로부터 보조받은 금액을 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하고 있으며, 상환예정액을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

20. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	44,847,515	-	1,228,040	-
미지급금	34,607,490	197,498,488	44,664,718	177,171,660
임대보증금	-	77,000,000	-	77,000,000
합 계	79,455,005	274,498,488	45,892,758	254,171,660

21. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	90,699,654	86,154,476
예수금	23,358,852	24,784,714
부가세예수금	14,160,409	4,357,250
선수금	-	1,444,887
선수수익	61,016,737	29,896,111
합 계	189,235,652	146,637,438

22. 차입금및사채

22.1 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	종류	차입처	2020.12.31. 연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
유동성장기차입금	운영자금	국민은행	3.13	2021.02.21	2,000,000,000	-
장기차입금					-	2,000,000,000
합 계					2,000,000,000	2,000,000,000

22.2 보고기간말 현재 당사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
발행인	(주)모비스	
사채의 종류	제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
인수인	미래에셋대우(주)	-지브이에이 Fortress-A 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서 -지브이에이 Saber-G 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서 -지브이에이 Saber-V 전문투자형사모투자신탁의 신탁업자 지위에서
	신한금융투자(주)	-
	한국투자증권(주)	-포커스TF-AP 전문투자형 사모투자신탁 제1호의 신탁업자 지위에서 -포커스 슈퍼리치 사모투자신탁 제4호의 신탁업자 지위에서
발행금액(원)	3,104,000,000	
사채발행일	2020년 11월 25일	
사채만기일	2023년 11월 25일	
표면이자율 및 만기이자율	0.00%	
	“ 본 사채“ 의 최초 교환가격은 “ 본 사채” 발행을 위한 이사회결의일	

구 분	내 용	
교환가격 및 교환가격결정방법	최초 1주당 6,208원	<p>전일을 기산일로 소급하여 산정한 다음의 가격 중 가장 높은 가격의 111%에 해당하는 금액을 최초 교환가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다.</p> <p>1) ㈜휴네시온 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격</p> <p>2) ㈜휴네시온 보통주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>3) ㈜휴네시온 보통주의 교환사채 청약일 전(청약일이 없는 경우 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가</p>
전환시 발행할 주식수 및 종류	“ 발행회사” 인 (주)모비스가 보유하고 있는 (주)휴네시온의 기명식 보통주식	
교환청구기간	2020.12.02 ~ 2023.10.25	
조기상환청구권 (Put Option)	“ 본 사채” 의 사채권자는 “ 본 사채” 의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 11월 25일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날마다(이하 “ 조기상환 지급일”) “ 본 사채” 원금의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 은행 영업일에 상환하고 조기상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.	
교환가격조정	<p>“ 사채권자” 가 교환청구를 하기 전에 다음 각 목의 사항이 발생하는 경우 제 6호의 교환가격을 다음 각 목에 따라 조정하기로 한다.</p> <p>1) “ 주식회사 휴네시온” 이 시가를 하회하는 발행가격 등으로 (i) 유상증자를 실시하거나 (ii) 전환사채를 발행하거나 (iii) 신주인수권부사채를 발행하거나 (iv) 기타 주식연계사채를 발행하는 경우, 또는 주식배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 교환가격을 조정한다.</p> <p style="text-align: center;">조정후교환가격 = 조정전교환가격 × [기발행주식수 + {신발행주식수 × (1주당발행가격 ÷ 시가)}] ÷ (기발행주식수 + 신발행주식수)</p> <p>위 산식 중 "기발행주식수"는 당해 조정사유가 발생하기 직전일 현재 주식회사 휴네시온의 발행주식 총수로 하며, "1주당 발행가격"은 주식배당 및 준비금의 자본전입의 경우에는 영(0)으로 하고, 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행한 경우에는 당해 사채발행 시 전환가격 또는 행사가액으로 한다. “ 신발행주식수” 는 유상증자 시에는 신규발행주식수이며, 주식연계사채의 경우에는 신규발행 가능주식수로 한다. 또한, "시가"는 증권거래소의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제5조 -18조(후속규정이 있는 경우 그 후속규정을 포함함)에서 정하는 당해 발행가격 산정의 기준이 되는 기준주가로 한다.</p> <p>2) “ 주식회사 휴네시온” 이 교환청구가 있기 전에 주식배당 또는 무상증자를 통해 주식을 발행하는 경우 교환가격은 다음과 같이 조정한다.</p> <p style="text-align: center;">조정 후 교환가격 = 조정 전 교환가격 / (1+주식배당율 또는 무상증자 비율)</p> <p>위 수식에서 주식배당율은 기존 주식 1주당 배당된 주식수를 말하며, 무상증자비율은 기존 주식 1주당 무상증자된 주식수를 말한다.</p> <p>3) “ 주식회사 휴네시온” 의 분할 또는 합병, 교환대상 주식의 분할 등이 이루어지는 경우에는, 그 사유가 발생하기 전에 교환청구를 하였다면 “ 사채권자” 가 가질 수 있었던 주식수가 보장되도록 교환가격을 조정한다.</p> <p>4) 교환대상 주식의 감자·주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 그 감자·주식병합 등의 비율만큼 교환가격을 상향 조정한다.</p>	

구 분	내 용
	5) 본 호에 정한 교환가격의 조정은 중첩적으로 적용한다.
	6) 본 호에 의한 조정 후 교환가격 중 원 단위 미만은 절상하며, 조정 후 교환가격이 액면가 이하인 경우에는 그 교환가격을 액면가로 한다.
	7) “ 발행회사 ” 는 교환가격이 조정되는 경우, 조정 즉시 조정사유와 조정가격을 한국결제에탁원 및 “ 사채권자 ” 에게 통보하여야 한다.
	8) “ 발행회사 ” 는 교환가격의 조정으로 한국예탁결제원에 신탁해 놓은 교환대상 주식의 수가 부족할 경우에는 사유발생일 당일까지 부족분을 추가 신탁하여야 한다.

22.3 당기 중 교환사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	발행	상각	평가	기말
교환사채	-	3,104,000,000	-	-	3,104,000,000
교환권조정	-	(1,034,830,144)	45,859,724	-	(988,970,420)
교환권및조기상환청구권(*)	-	1,034,830,144	-	(28,715,104)	1,006,115,040
합 계	-	3,104,000,000	45,859,724	(28,715,104)	3,121,144,620

(*) 교환사채의 내재파생상품으로 파생상품의 분리요건을 충족하여 별도의 파생상품 부채로 계상하였습니다.

23. 파생상품

23.1 당기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당기말
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품부채(*)	교환권/조기상환청구권	1,006,115,040

(*) 교환사채 발행과 관련하여 발생한 교환권 및 조기상환청구권을 내재파생상품으로 보아 주계약인 사채권과 분리하여 별도로 계상하였습니다.

23.2 당기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초	발행	평가	기말
교환권/조기상환청구권	-	1,034,830,144	(28,715,104)	1,006,115,040

24. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

24.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	885,103,792	754,122,075
사외적립자산 공정가치	(18,257,219)	(20,206,382)
순확정급여부채	866,846,573	733,915,693

24.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	754,122,075	603,846,420
당기근무원가	159,877,351	153,524,597
이자비용	21,277,260	16,085,952
재측정요소	(576,966)	(8,167,973)
급여지급액	(49,595,928)	(11,166,921)
기말	885,103,792	754,122,075

24.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	20,206,382	19,957,359
이자수익	197,316	165,900

보험수리적손익	(8,873)	83,123
급여지급액	(2,137,606)	-
기말	18,257,219	20,206,382

24.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	18,257,219	20,206,382
국공채	-	-
보험상품	-	-
합 계	18,257,219	20,206,382

24.5 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	159,877,351	153,524,597
확정급여채무의 이자비용	21,277,260	16,085,952
사외적립자산의 기대수익	(197,316)	(165,900)
합 계	180,957,295	169,444,649

24.6 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	2.90%	2.90%
임금상승률	4.00%	4.00%

24.7 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	6.3% 감소	7.3% 증가
임금상승률	1.0%	7.4% 증가	6.5% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

24.8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.7년(전기 10.0년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
당기말 확정급여채무	49,428,724	56,928,730	214,589,003	2,644,615,478	2,965,561,935
전기말 확정급여채무	38,640,399	44,751,883	167,225,855	2,445,952,411	2,696,570,548

25. 법인세비용 및 이연법인세

25.1 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		

구 분	당기	전기
일시적차이의 증감	224,038,223	29,403,541
당기손익 이외로 인식되는 항목	37,922,433	1,815,241
총이연법인세	261,960,656	31,218,782
법인세비용	261,960,656	31,218,782

25.2 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(47,687,199)	37,922,433	(9,764,766)	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	8,251,096	(1,815,241)	6,435,855

25.3 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여충당부채	194,722,834	165,906,857
퇴직연금운용자산	(4,016,588)	(4,445,404)
매도가능증권손상차손	43,995,600	43,995,600
연차수당	19,538,877	18,538,938
수익증권 평가손익	(3,035,847)	(3,540,690)
감가상각누계액(유형자산)	11,121,253	8,232,830
상각누계액(무형자산)	41,555,557	26,888,890
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(697,885,386)	(513,003,117)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	37,922,434	-
장기미지급금	43,449,667	38,930,165
사용권자산	(1,505,899)	(4,517,696)
리스부채	1,495,779	4,278,683
현재가치할인차금	121,133	346,502
교환권조정	(217,573,492)	-
파생상품부채	221,345,309	-

구 분	당기말	전기말
일시적 차이 소계	(308,748,769)	(218,388,442)
이월결손금	1,369,210,616	823,708,817
이월세액공제	352,916,357	240,322,841
이연법인세자산(부채) 소계	1,413,378,204	845,643,216
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채) 소계	1,413,378,204	621,604,993
재무상태표상 이연법인세자산(부채)	-	224,038,223

26. 자본금 및 자본잉여금

26.1 보고기간말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	100,000,000	100,000,000
발행주식수(단위: 주)	32,171,314	32,171,314
액면가액	100	100
보통주자본금	3,217,131,400	3,217,131,400

26.2 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	23,937,998,228	23,937,998,228

27. 기타자본

보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,914,854,000)	(1,914,854,000)
자기주식처분손실	(31,025,808)	(31,025,808)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(134,452,266)	-

합 계	(2,080,332,074)	(1,945,879,808)
-----	-----------------	-----------------

28. 결손금

28.1 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	15,046,957	15,046,957
확정급여제도의 재측정요소	(31,606,331)	(32,174,424)
미처리결손금	(3,339,412,399)	(1,160,478,342)
합 계	(3,355,971,773)	(1,177,605,809)

28.2 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 5(당) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 4(전) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 30일	처리확정일	2020년 03월 24일

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 미처리결손금	(3,355,971,773)	(1,177,605,809)
전기이월미처리결손금	(1,177,605,809)	(878,537,839)
확정급여제도의 재측정요소	568,093	8,251,096
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체	124,687,500	-
당기순손실	(2,303,621,557)	(307,319,066)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	(3,355,971,773)	(1,177,605,809)

29. 장기매출 계약

29.1 당기와 전기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

핵융합	193,947,444	1,243,205,446
가속기	577,922,143	616,870,307
기타	-	170,188,702
합 계	771,869,587	2,030,264,455

29.2 당기 중 신규발생한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	핵융합	가속기	합 계
기초계약잔액	845,576,129	229,773,739	1,075,349,868
신규계약액	327,371,179	1,026,792,047	1,354,163,226
매출액	193,947,444	577,922,143	771,869,587
기말계약잔액	978,999,864	678,643,643	1,657,643,507

29.3 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	누적수익	누적원가	누적이익	매출채권		선수수익
				청구분	미청구분	
핵융합	9,058,179,599	3,444,366,082	5,613,813,517	-	661,065,685	-
가속기	637,293,859	335,396,149	301,897,710	-	302,184,459	61,016,737
합 계	9,695,473,458	3,779,762,231	5,915,711,227	-	963,250,144	61,016,737

29.4 보고기간말 현재 진행 중인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

구 분	계약금액	진행률	계약기간
ITER 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,409,090,909	85.97%	2012-02-15 ~ 2018-08-11
KoBRA 부속장치 제어시스템 개발	89,995,455	81.80%	2019-08-01 ~ 2020-12-31
ISOL 통합제어시스템 구축	263,454,546	97.40%	2020-06-15 ~ 2021-08-14
KoBRA Sstage1 부속장치 제어시스템 추가업무 개발	25,909,091	11.35%	2020-09-28 ~ 2021-08-24
BPM controller & processor	533,700,000	2.63%	2020-10-28 ~ 2021-05-26
S대역 LLRF 예비품 구매	115,000,000	1.94%	2020-11-05 ~ 2021-10-31

(2) 전기말

(단위: 원)

구 분	계약금액	진행률	계약기간
ITER 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	5,409,090,909	85.97%	2012-02-15 ~ 2022-12-31
ITER CIS 상세설계 기기제작(*)	5,119,001,069	98.53%	2014-02-19 ~ 2020-04-30
CFS ITER Task Order No.4-LOT4	145,420,010	82.27%	2019-07-01 ~ 2020-01-31
BPM Controller	199,150,000	22.23%	2019-08-01 ~ 2020-01-31
KoBRA 부속장치 제어시스템 개발	89,995,455	16.78%	2019-08-01 ~ 2020-11-30

(*) 공동참여기업 해당분 포함금액이며, 계약의 변경으로 인하여 계약금액과 계약기간이 변경되었습니다.

29.5 보고기간말 현재 용역수익 관련 선수수익 및 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)

용역내역	선수수익	매출채권		
		청구분	미청구분	합 계
ITER 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	-	-	661,065,685	661,065,685
KoBRA 부속장치 제어시스템 개발	-	-	28,622,864	28,622,864
ISOL 통합제어시스템 구축	-	-	256,609,600	256,609,600
KoBRA Sstage1 부속장치 제어시스템 추가업무 개발	-	-	2,940,135	2,940,135
BPM controller & processor	-	-	14,011,860	14,011,860
S대역 LLRF 예비품 구매	61,016,737	-	-	-
합 계	61,016,737	-	963,250,144	963,250,144

상기 매출채권 중에는 회수가 의문시 되는 금액이 없어 당기말 현재 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

(2) 전기말

(단위: 원)

용역내역	선수수익	매출채권		
		청구분	미청구분	합 계
ITER 초전도자석 전원장치용 주제어기 공급	-	-	661,065,685	661,065,685
ITER CIS 상세설계 기기제작	-	-	394,658,487	394,658,487
CFS ITER Task Order No.4-LOT4	-	-	71,126,165	71,126,165
BPM Controller	-	-	44,270,100	44,270,100
KoBRA 부속장치 제어시스템 개발	29,896,111	-	-	-
합 계	29,896,111	-	1,171,120,437	1,171,120,437

상기 매출채권 중에는 회수가 의문시 되는 금액이 없어 전기말 현재 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	717,989,653	706,372,972
상여금	100,161,709	13,854,812
퇴직급여	148,647,823	101,208,466
복리후생비	218,285,085	125,579,900
여비교통비	30,858,267	46,871,373
접대비	40,660,103	46,713,370
통신비	908,400	4,326,483
수도광열비	1,895,772	1,339,092
세금과공과	19,302,416	32,634,133
감가상각비	157,287,003	102,250,158
지급임차료	-	2,575,986
보험료	1,532,751	2,691,670
차량유지비	22,292,859	18,121,072
경상연구개발비	796,966,801	623,362,549
운반비	425,871	671,212
교육훈련비	425,000	415,000
도서인쇄비	1,428,000	866,000
회의비	9,666,250	20,214,010
소모품비	6,050,739	17,848,782
지급수수료	236,814,901	179,257,703
무형자산상각비	2,520,993	616,064
광고선전비	9,634,710	-
건물관리비	35,999,094	24,892,945
외주용역비	24,527,000	111,517,830

합 계	2,584,281,200	2,184,201,582
-----	---------------	---------------

31. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(9,464,570)	(986,994)
원재료 매입	152,871,143	92,002,592
종업원급여	1,320,421,743	1,407,264,662
복리후생비	265,730,621	230,344,816
감가상각비	191,474,251	187,552,259
무형자산상각비	169,187,661	167,282,732
경상연구개발비	796,966,801	623,362,549
지급수수료	236,814,901	179,257,703
외주용역비	128,325,924	333,417,830
기타	243,484,211	313,660,946
합 계	3,495,812,686	3,533,159,095

32. 금융수익과 금융비용

32.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	39,778,269	77,906,927
외환차익	2,272,282	-
외화환산이익	12,686,100	7,284,111
배당금수익	32,500,650	23,214,750
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	840,373,950	1,002,877,200
파생상품평가이익	28,715,104	-
합 계	956,326,355	1,111,282,988

32.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	109,801,363	63,712,790
외환차손	261,199,440	132,764
합 계	371,000,803	63,845,554

33. 기타수익과 기타비용

33.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	1,000,000
수입임대료	108,096,000	110,828,000
잡이익	1,478,787	68,853,831
합 계	109,574,787	180,681,831

33.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기부금	1,500,000	1,000,000
잡손실	11,118,141	324,909
합 계	12,618,141	1,324,909

34. 주당순손익

34.1 기본주당손익

기본주당손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 보유하고 있는 자기주식을 제외한 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기손실	(2,303,621,557)	(307,319,066)
가중평균 유통보통주식수(단위: 주)(*)	31,213,887	31,213,906
기본주당손실	(74)	(10)

(*) 가중평균 유통보통주식수의 계산

(1) 당기

(단위: 주)

구 분	유통주식수	일수	적수
보통주	32,171,314	366	11,774,700,924
자기주식	(957,427)	366	(350,418,282)
합 계			11,424,282,642
일수			366
가중평균 유통보통주식수			31,213,887

(2) 전기

(단위: 주)

구 분	유통주식수	일수	적수
보통주	32,171,314	365	11,742,529,610
자기주식	(957,327)	365	(349,424,355)
자기주식 추가취득	(100)	294	(29,400)
합 계			11,393,075,855
일수			365
가중평균 유통보통주식수			31,213,906

34.2 회석주당손익

보고기간말 현재 당사가 발행한 회석증권이 없으므로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

35. 현금흐름

35.1 당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 당기순이익 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
퇴직급여	180,957,295	169,444,649
감가상각비	191,474,251	187,552,259
무형자산상각비	169,187,661	167,282,732
이자비용	109,801,363	64,825,585
법인세비용(수익)	261,960,656	31,218,782
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(39,778,269)	(78,383,127)
외화환산이익	(12,686,100)	(7,284,111)
배당금수익	(32,500,650)	(23,214,750)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(840,373,950)	(1,002,877,200)
파생상품평가이익	(28,715,104)	-
유형자산처분이익	-	(1,000,000)
합 계	(40,672,847)	(492,435,181)

35.2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	-	42,350,000
공사미수금 감소(증가)	207,870,293	(346,797,841)
미수금의 감소(증가)	18,494,548	(7,085,707)
재고자산의 증가	(9,464,570)	(986,994)

선급금의 감소(증가)	2,641,500	(14,464,508)
선급비용의 감소(증가)	(328,636)	19,985,030
선급공사원가의 감소(증가)	(42,743,332)	1,080,000
외상매입금의 증가(감소)	43,619,475	(21,229,010)
미지급금의 감소	(10,057,228)	(117,225,014)
예수금의 감소	(1,425,862)	(2,739,380)
부가세예수금의 증가(감소)	9,803,159	(66,847,222)
미지급비용의 증가	4,545,178	13,429,240
선수금의 증가(감소)	(1,444,887)	434,696
선수수익의 증가	31,120,626	23,997,519
순확정급여부채 감소	(47,458,322)	(11,166,921)
장기미지급금의 증가	20,326,828	40,776,861
합 계	225,498,770	(446,489,251)

35.3 당기와 전기 중 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			공정가치변동	상각 등	
차입금및사채	2,000,000,000	2,069,169,856	-	45,859,724	4,115,029,580
파생상품부채	-	1,034,830,144	(28,715,104)	-	1,006,115,040
리스부채	19,448,559	(13,986,000)	-	1,336,436	6,798,995

(2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	상각 등	
차입금및사채	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
리스부채	-	(6,993,000)	25,328,764	1,112,795	19,448,559

35.4 당기와 전기 중 당사의 중요한 현금의 유입·유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
선급금의 종속회사투자주식 대체	-	1,754,730,000
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	2,000,000,000	-

36. 우발상황과 약정사항

36.1 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	당기말	전기말	보증내용
서울보증보험	307,435,070	178,002,770	계약이행보증

36.2 당기말 현재 금융기관의 대출약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관명	약정내용	한도약정금액	실행금액	관련계정
국민은행	KB산업단지기업우대대출	2,000,000,000	2,000,000,000	유동성장기차입금

상기 대출약정과 관련하여 당사의 부동산을 담보 제공하고 있습니다.

36.3 보험가입내용

보고기간말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	건물 등	삼성화재해상보험(주)	2,900,000,000

36.4 소송사건

보고기간말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

37. 특수관계자 등

37.1 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 종속기업은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명	지배기업
종속기업	(주)블록베이스	(주)모비스
종속기업	에이디엠코리아(주)	(주)모비스
종속기업	에이디엠바이오사이언스(주)	에이디엠코리아(주)

37.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	관계	거래내역	당기	전기
임원(우리사주 등)	-	자금회수	69,512,366	35,012,366
임원(우리사주 등)	-	자금대여	-	300,000,000
임원(우리사주 등)	-	이자수익	15,559,526	8,442,807
(주)블록베이스	종속기업	임대수입료	15,696,000	13,428,000
(주)블록베이스	종속기업	출자	940,000,000	-

37.3 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	특수관계자	당기말	전기말
장.단기대여금	임원(우리사주조합원)	361,783,658	365,524,733
	종속회사 임원	170,000,000	200,000,000

37.4 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하거나 특수관계자로부터

제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

37.5 주요 경영진(등기이사 및 비등기임원)에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기급여	691,502,104	616,999,996
퇴직급여	42,151,284	50,853,863
합 계	733,653,388	667,853,859

38. 전기 재무제표 재작성

비교표시목적으로 작성된 전기 재무상태표 및 현금흐름표는 현금및현금성자산 등의 분류를 수정하여 재작성하였으며, 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산금액에 영향을 미치지 아니합니다.

38.1 전기 재무제표 재작성으로 인하여 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수정 전	수정금액	수정 후
유동자산			
현금및현금성자산	1,161,980,824	3,446,366,354	4,608,347,178
단기금융상품	3,965,645,419	(3,446,366,354)	519,279,065
유동부채			
기타지급채무	115,296,440	(115,296,440)	-
기타유동부채	31,340,998	115,296,440	146,637,438
리스부채	-	13,276,788	13,276,788
비유동부채			
기타비유동금융부채	19,448,559	(19,448,559)	-

리스부채	-	6,171,771	6,171,771
------	---	-----------	-----------

38.2 전기 재무제표 재작성으로 인하여 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수정 전	수정금액	수정 후
II. 투자활동현금흐름	(3,841,935,144)	(3,340,182,699)	(7,182,117,843)
기타단기금융상품의 처분	4,823,362,011	(4,823,362,011)	-
기타단기금융상품의 취득	(1,483,179,312)	1,483,179,312	-
V. 현금및현금성자산의 감소	(5,028,478,270)	(3,340,182,699)	(8,368,660,969)
VI. 기초 현금및현금성자산	6,190,459,094	6,786,549,053	12,977,008,147
VII. 기말 현금및현금성자산	1,161,980,824	3,446,366,354	4,608,347,178

39. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 모비스

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

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모비스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 모비스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모비스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."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 내

부회계관리제도의 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 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 508

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 22일

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 모비스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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.

2021년 2월 3일

대 표 이 사 김 지 현

내부회계관리자 심재용



내부회계관리제도 운영실태보고서_2020

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모비스			
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	1	1	1	6	4	5	-	-	1	-	-	13	7	
투입 시간	분·반기검토	3	4	4	104	273	220	134	-	-	24	-	-	414	352
	감사	10	8	66	226	503	370	320	-	-	32	-	-	899	636
	합계	13	12	70	330	776	590	454	-	-	56	-	-	1,313	988

전기 감사보고서는 타감사인이 감사하였으며, 전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기 감사인의 감사보고서에 첨부된 「외부감사 실시내용」에 있는 수치임

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.13~2020.07.17				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.08.05~2020.08.07	3 일	4	명	1	명	반기검토에 따른 주요 계정 및 유의적 증감에 대한 분석적절차, 주요 계약서 검토	
	2020.11.18~2020.11.20	3 일	4	명	1	명	프로세스별 내부통제 이해 및 평가, 기중 거래 테스트	
2021.02.15~2021.02~19	5 일	4	명	4	명	재무제표검증 및 계정과목별 감사절차, 감사종결절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.31, 2021.03.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 31일	회사측 : 감사 감사인측 : 담당이사	서면보고	감사전략 및 계획, 감사인의 독립성 핵심감사사항 등
2	2021년 03월 22일	회사측 : 감사 등 3인 감사인측 : 담당이사 등 3인	서면보고	감사종결보고(감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등)