

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	43
외부감사 실시내용	47

주식회사 쏘카

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 8 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 쏘카
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 23일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 쏘카(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 24에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 동 주석에서 설명하고 있는 바와 같이 보고기간 이후 여객자동차 운수사업법 개정안이 국회 본회의에서 가결되어 대여자동차에 대한 운전자 알선의 범위가 축소되었습니다. 그러나 본 상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라수행된 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.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 쏘카

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 8 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 쏘카 대표이사 박재욱

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 연미길 42(오라삼동)
(전 화) 1661-3315

재무상태표

제 9 기 2019년 12월 31일 현재

제 8 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 쏘카

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		42,845,717,281		36,093,592,412
(1) 당좌자산		42,845,717,281		36,093,592,412
현금및현금성자산	903,550,656		1,033,879,090	
단기금융상품(주3,9)	4,000,801,177		6,950,631,863	
매도가능증권(주4)	4,995,363,276		-	
매출채권	11,391,084,534		6,862,210,439	
대손충당금	(1,383,829,885)		(1,472,339,025)	
단기대여금(주14)	307,034,462		618,854,426	
미수수익	16,790,685		12,272,309	
미수금	7,447,287,394		5,820,455,453	
선급금	2,580,301,036		558,258,589	
선급비용	12,528,773,186		12,877,231,757	
부가세대급금	-		2,760,549,581	
선급법인세	58,560,760		71,587,930	
II. 비유동자산		220,587,011,910		208,574,105,621
(1) 투자자산		46,656,182,298		45,101,455,735
장기금융상품(주3,14)	250,000,000		250,000,000	
매도가능증권(주4,14)	750,000,000		740,600,000	
장기대여금	-		86,000,000	
퇴직연금투자자산(주11)	213,103,685		-	
지분법적용투자주식(주5)	45,443,078,613		44,024,855,735	
(2) 유형자산(주6)		161,992,744,934		155,028,293,024
토지(주15)	6,773,652,891		6,773,652,891	
건물(주15)	3,728,433,172		3,728,433,172	
감가상각누계액	(240,794,633)		(147,583,807)	
구축물	38,816,250		38,816,250	
감가상각누계액	(5,337,233)		(3,396,421)	
차량렌탈자산(주15)	137,847,820,352		110,770,805,318	
감가상각누계액	(38,451,073,638)		(15,443,574,844)	
정보보호금	(3,662,616,703)		(3,000,999,998)	
금융리스자산(주8,15)	75,130,557,987		71,282,407,527	
감가상각누계액	(27,393,450,020)		(26,596,712,563)	
차량운반구	-		83,269,356	
감가상각누계액	-		(49,376,504)	
비품	13,742,601,249		10,724,650,255	
감가상각누계액	(6,010,185,852)		(3,669,659,897)	
정보보호금	(14,075,087)		(9,556,667)	
시설장치	1,289,063,960		1,145,686,953	
감가상각누계액	(542,738,878)		(301,801,186)	
정보보호금	(261,860,520)		(306,473,934)	
건설중인자산	23,931,637		9,707,123	
(3) 무형자산(주7)		3,239,253,624		562,668,000
영업권(주23)	2,784,861,176		-	

산업재산권	7,297,763		11,737,267	
기타의무형자산	447,094,685		550,930,733	
(4) 기타비유동자산		8,698,831,054		7,881,688,862
보증금	8,513,219,053		7,256,196,722	
장기선급비용	185,612,001		625,492,140	
자 산 총 계		263,432,729,191		244,667,698,033
부 채				
Ⅰ. 유동부채		132,394,590,724		71,723,365,247
미지급금(주14,18)	21,104,914,436		26,069,080,818	
예수금	215,176,025		311,478,551	
부가세예수금	856,391,184		-	
예수보증금	22,444,930		1,800,000	
선수금	707,037,166		568,054,540	
단기차입금(주9,14,18)	26,000,000,000		1,687,675,926	
미지급비용(주18)	3,221,637,471		1,848,581,330	
선수수익	997,568,478		460,351,385	
유동성장기부채(주9,18)	34,782,469,751		23,667,819,864	
유동성전환사채(주10,14,18)	25,000,008,640		-	
유동성사채할인발행차금	(648,778,068)		-	
유동성상환할증금	1,378,941,792		-	
유동성금융리스부채(주8,15,18)	18,756,778,919		17,108,522,833	
Ⅱ. 비유동부채		85,896,708,624		99,620,075,243
장기차입금(주9,18)	41,962,689,179		55,804,333,195	
금융리스부채(주8,15,18)	23,048,328,944		19,740,060,371	
확정급여부채(주11)	2,274,754,760		1,507,919,659	
퇴직연금운용자산(주11)	(2,274,754,760)		(1,273,267,168)	
전환사채(주10,18)	21,861,149,076		25,000,008,640	
사채할인발행차금	(1,797,984,306)		(2,537,921,246)	
상환할증금	822,525,731		1,378,941,792	
부 채 총 계		218,291,299,348		171,343,440,490
자 본				
Ⅰ. 자본금(주12)		2,359,015,000		2,186,385,000
보통주자본금	1,887,085,000		1,865,680,000	
우선주자본금	471,930,000		320,705,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주12)		215,828,135,730		164,203,170,984
주식발행초과금	215,824,135,730		164,199,170,984	
감자차익	4,000,000		4,000,000	
Ⅲ. 자본조정		4,759,343,631		3,741,447,968
전환권대가(주10)	4,738,325,768		3,700,029,514	
주식매입선택권(주17)	21,017,863		41,418,454	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		(4,636,724)		-
매도가능증권평가손실(주4)	(4,636,724)		-	
Ⅴ. 결손금(주13)		177,800,427,794		96,806,746,409
미처리결손금	(177,800,427,794)		(96,806,746,409)	
자 본 총 계		45,141,429,843		73,324,257,543
부 채 및 자 본 총 계		263,432,729,191		244,667,698,033

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 8 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 쏘카

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업수익		256,671,599,622		159,424,489,838
렌터카수입(주14)	234,460,704,522		137,077,987,088	
중고차판매수익(주14)	14,406,515,805		12,246,024,103	
기타매출	7,804,379,295		10,100,478,647	
II. 영업비용		328,271,303,256		192,550,182,131
급여(주20)	15,425,942,876		13,720,257,239	
퇴직급여(주11,20)	1,150,827,968		954,055,542	
주식보상비용(주17)	46,059		29,376	
복리후생비(주20)	1,843,213,239		1,292,975,108	
교육훈련비	71,447,251		57,078,596	
여비교통비	248,518,615		139,951,045	
접대비	81,623,949		30,222,083	
광고선전비	10,758,672,944		6,779,670,607	
차량유지비	112,704,761,584		80,204,399,662	
중고차판매원가(주14)	13,312,732,767		12,021,165,577	
보험료	20,329,598,453		16,438,753,643	
지급수수료(주14)	91,656,452,203		16,710,066,623	
통신비	4,050,741,232		2,554,305,251	
운반비	9,660,997,938		7,985,858,763	
지급임차료(주20)	1,522,538,568		1,054,034,523	
도서인쇄비	154,829,123		183,564,523	
소모품비	789,117,774		380,221,731	
감가상각비(주6,20)	42,500,389,466		30,213,271,039	
무형자산상각비(주7,20)	428,193,069		151,406,702	
수도광열비	12,221,907		9,636,200	
세금과공과(주20)	748,966,970		744,696,003	
대손상각비(환입)	(88,509,140)		510,128,948	
판매촉진비	907,978,441		413,268,547	
기타영업비용	-		1,164,800	
III. 영업손실		71,599,703,634		33,125,692,293
IV. 영업외수익		752,610,632		1,090,680,307
이자수익	397,473,017		501,851,608	
렌탈자산폐기이익	-		1,768,200	
외환차익	203,619		2,856,927	
잡이익	354,933,996		584,203,572	
V. 영업외비용		10,146,588,383		8,870,253,724
이자비용	8,540,694,706		6,879,346,911	
외환차손	3,287,959		4,478,216	

유가증권처분손실	648,000		-	
기부금	25,000,000		24,747,000	
유형자산처분손실	258,864		1,997,182	
유형자산폐기손실	936,842		3,600,000	
렌탈자산폐기손실	1,192,955,404		1,253,363,674	
잡손실	382,806,608		702,720,741	
Ⅵ. 법인세차감전순손실		80,993,681,385		40,905,265,710
Ⅶ. 법인세비용(주19)		-		-
Ⅷ. 당기순손실		80,993,681,385		40,905,265,710

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 8 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 쏘카

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01 (전기초)	1,868,920,000	83,952,798,526	3,752,925,017	(646,891)	(55,901,480,699)	33,672,515,953
유상증자	308,690,000	80,102,041,033	-	-	-	80,410,731,033
무상감자	(4,000,000)	4,000,000	-	-	-	-
주식매입선택권	12,775,000	144,331,425	(11,477,049)	-	-	145,629,376
매도가능증권평가손익	-	-	-	646,891	-	646,891
당기순손실	-	-	-	-	(40,905,265,710)	(40,905,265,710)
2018.12.31 (전기말)	2,186,385,000	164,203,170,984	3,741,447,968	-	(96,806,746,409)	73,324,257,543
2019.01.01 (당기초)	2,186,385,000	164,203,170,984	3,741,447,968	-	(96,806,746,409)	73,324,257,543
유상증자	156,080,000	51,425,277,096	-	-	-	51,581,357,096
전환권대가	-	-	1,038,296,254	-	-	1,038,296,254
주식매입선택권	16,550,000	199,687,650	(20,400,591)	-	-	195,837,059
매도가능증권평가손익	-	-	-	(4,636,724)	-	(4,636,724)
당기순손실	-	-	-	-	(80,993,681,385)	(80,993,681,385)
2019.12.31 (당기말)	2,359,015,000	215,828,135,730	4,759,343,631	(4,636,724)	(177,800,427,794)	45,141,429,843

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 8 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 쏘카

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(64,497,430,020)		(74,199,647,706)
1. 당기순손실	(80,993,681,385)		(40,905,265,710)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 자산	47,137,727,389		34,628,522,350	
감가상각비	42,500,389,466		30,213,271,038	
무형자산상각비	428,193,069		151,406,703	
대손상각비(환입)	(88,509,140)		510,128,948	
퇴직급여	1,150,827,968		954,055,542	
렌탈자산폐기손실	1,192,955,404		1,253,363,674	
이자비용	1,951,980,857		1,540,669,887	
유가증권처분손실	648,000		-	
유형자산처분손실	258,864		1,997,182	
유형자산폐기손실	936,842		3,600,000	
주식보상비용	46,059		29,376	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(4,500,000)	
잡이익	-		(4,500,000)	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(30,641,476,024)		(67,918,404,346)	
매출채권의 감소(증가)	(4,528,874,095)		(1,676,680,923)	
미수수익의 감소(증가)	(4,518,376)		(11,107,815)	
미수금의 감소(증가)	(1,619,941,486)		(3,328,635,171)	
선급금의 감소(증가)	(2,022,042,447)		378,539,926	
선급비용의 감소(증가)	348,458,571		(5,391,163,691)	
부가세대금금의 감소(증가)	2,760,549,581		(2,760,549,581)	
선급법인세의 감소(증가)	13,027,170		13,623,000	
재고자산의 감소(증가)	-		17,561,600	
차량렌탈자산의 감소(증가)	(30,468,339,743)		(77,615,882,519)	
금융리스자산의 감소(증가)	8,201,482,500		6,907,259,717	
장기선급비용의 감소(증가)	439,880,139		(571,482,830)	
미지급금의 증가(감소)	(4,982,798,534)		15,815,385,726	
예수금의 증가(감소)	(97,029,506)		253,318,810	
선수금의 증가(감소)	138,982,626		144,433,085	
미지급비용의 증가(감소)	1,364,018,513		1,454,848,147	
선수수익의 증가(감소)	537,217,093		(52,049,727)	
예수보증금의 증가(감소)	20,644,930		-	
부가세예수금의 증가(감소)	856,391,184		(773,194,500)	
퇴직금의 지급	(383,992,867)		(444,101,902)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,214,591,277)		(278,525,698)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,549,801,450)		(25,736,555,949)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	52,911,701,252		48,766,167,446	

단기금융상품의 처분	48,860,000,000		41,991,832,415	
단기대여금의 회수	611,819,964		2,404,362,257	
매도가능증권의 처분	740,600,000		669,089,276	
장기대여금의 회수	86,000,000		49,000,000	
보증금의 회수	1,089,473,643		405,403,498	
정부보조금의 수령	1,517,559,403		3,246,000,000	
비품의 처분	2,163,636		480,000	
합병으로 인한 증가	4,084,606		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(60,461,502,702)		(74,502,723,395)	
단기금융상품의 취득	45,910,817,314		48,442,004,853	
매도가능증권의 취득	5,750,000,000		267,595,529	
지분법적용투자주식의 취득	2,854,102,053		13,525,087,982	
단기대여금 증가	300,000,000		3,000,000,000	
장기금융상품의 증가	-		250,000,000	
토지의 취득	-		1,697,400	
비품의 취득	3,018,235,494		4,624,679,546	
시설장치의 취득	141,786,099		216,848,225	
건설중인자산의 취득	23,931,637		19,707,123	
무형자산의 취득	116,134,131		299,627,087	
임차보증금의 증가	2,346,495,974		3,855,475,650	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		71,916,903,036		85,554,027,975
1.재무활동으로 인한 현금유입액	110,784,405,447		123,259,913,283	
단기차입금의 차입	27,617,945,849		1,703,742,358	
장기차입금의 차입	11,133,364,279		62,000,000,000	
전환사채의 발행	21,861,149,076		-	
전환우선주 유상증자	49,975,284,243		59,410,570,925	
주식매입선택권의 행사	196,662,000		145,600,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(38,867,502,411)		(37,705,885,308)	
단기차입금의 상환	3,305,621,775		1,019,463,665	
유동성장기부채의 상환	13,860,358,408		11,591,243,511	
금융리스부채의 상환	21,701,522,228		25,095,178,132	
Ⅳ.현금의 증가(감소)(I+II+III)		(130,328,434)		(14,382,175,680)
Ⅴ.기초의 현금		1,033,879,090		15,416,054,770
Ⅵ.기말의 현금		903,550,656		1,033,879,090

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2019년 12월 31일 현재

2018년 12월 31일 현재

주식회사 쏘카

1. 회사의 개요

주식회사 쏘카(이하 "당사")는 2011년 10월 31일 설립되어 자동차렌트업, 승용차렌트업 등을 영위하고 있으며, 제주특별자치도 제주시 연미길 42(오라삼동)에 본점을 두고 있습니다. 수차례 유상증자 등의 결과로 당기말 현재 자본금은 보통주 1,887,085천원, 우선주 471,930천원이며, 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
유한회사 에스오큐알아이	124,428	26.37
에스케이 주식회사	104,398	22.13
유한회사 에스오피오오엔지	55,500	11.76
기타	187,477	39.74
합 계	471,803	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 당사의 당기 재무제표는 2020년 3월 31일에 개최될 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이 외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 복합금융상품(금융부채)

당사는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래 현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(3) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	40 년	정액법
구축물	20 년	정액법
차량렌탈자산	5 년	정액법
금융리스자산	5 년	정액법
기타유형자산	5 년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며,당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
영업권	5 년	정액법
산업재산권	5 년	정액법
기타무형자산	5 년	정액법

(5) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(6) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직보험예치금액이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 주식기준보상

당사는 임직원 및 기타거래상대방에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(12) 사업결합

당사는 사업을 구성하는 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날에 사업결합 거래를 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 공정가치 측정원칙의 예외규정을 적용하는 일부 자산, 부채를 제외하고 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며, 사업결합에서 이전대가는 당사가 피취득자에게 이전하는 자산, 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다.

당사는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 순액의 차이를 영업권 또는 염가매수차익으로 인식하고 있습니다.

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가함
지분법적용투자주식	유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않음
수익의 인식	1년 내의 기간에 완료되는 용역매출에 대하여는 용역제공을 완료한 날에 수익으로 인식하며, 1년 이상의 기간에 걸쳐 이루어지는 할부매출은 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 회계처리
장기채권,채무	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권채무는 명목가액을 재무상태표 가액으로 계상
유형자산,무형자산	유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치의 결정은 법인세법에서 정한 방법으로 정함
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	200,801	200,632	카드사거래담보
	3,800,000	6,750,000	차입금약정담보
장기금융상품	250,000	250,000	자회사금융리스담보
합 계	4,250,801	7,200,632	

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	취득원가	장부금액(공정가치)	
		당기말	전기말
출자금			
렌터카공제조합 출자금	740,600	-	740,600
채무증권			
(주)나인투원 전환사채(*1)	750,000	750,000	-
수익증권(*2)	5,000,000	4,995,363	-
합 계		5,745,363	740,600

(*1) 시장성이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

(*2) 당기 중 4,637천원의 평가손실을 인식하였습니다.

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
피투자회사명	소재지	사용 재무제표일	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN.BHD(*1)	말레이시아	12월 31일	34.3	40.0	9,499,608	9,499,608
브이씨엔씨(주)	한국	12월 31일	100.0	100.0	28,000,448	28,000,448
(주)에스카(구,(주)한성렌트카)	한국	12월 31일	100.0	100.0	4,025,200	4,025,200
(주)라이드플렉스(*2)	한국	12월 31일	16.7	16.7	2,499,600	2,499,600
(주)나인투원(*3)	한국	12월 31일	40.0	-	400,007	-
(주)차케어(*3)	한국	12월 31일	70.7	-	1,018,216	-
합 계					45,443,079	44,024,856

(*1) 당기 중 불균등유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(*2) 지분율이 20%미만임에도 불구하고 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정과정에 참여할 수 있어 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN.BHD.	브이씨엔씨(주)	(주)에스카 (구,(주)한성렌트카)	(주)라이드플렉스	(주)나인투원	(주)차케어
자산총액	77,325,736	10,856,042	2,995,920	1,214,707	2,120,733	497,876
부채총액	37,587,886	10,052,472	1,536,133	42,044	2,283,683	1,007,067
매출액	9,120,807	10,971,745	1,952,090	-	394,389	2,114,945
당기순손익	(12,759,771)	(470,545)	(156,276)	(1,475,802)	(553,468)	(268,914)

② 전기

(단위:천원)				
구 분	SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN.BHD.	브이씨엔씨(주)	(주)에스카 (구,(주)한성렌트카)	(주)라이드플렉스
자산총액	32,475,770	4,102,542	3,774,454	2,663,547
부채총액	14,800,487	2,828,427	2,157,731	15,081
매출액	2,608,584	4,298,088	940,789	-
당기순손익	(5,838,830)	(3,674,362)	1,368,887	(352,534)

(3) 당사는 피투자회사에 대하여 중소기업 회계처리 특례를 적용하여 피투자회사를 지분법 회계처리 대상에서 제외하였습니다.

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구 분	기초장부금액	취 득	합병으로 인한 증가	처 분	감가상각비	대 체	정부보조금(*)	기말장부금액
토지	6,773,653	-	-	-	-	-	-	6,773,653
건물	3,580,849	-	-	-	(93,211)	-	-	3,487,638
구축물	35,420	-	-	-	(1,941)	-	-	33,479
차량렌탈자산	92,326,230	34,267,679	-	(4,457,795)	(25,010,920)	616	(1,391,681)	95,734,129
금융리스자산	44,685,695	28,705,655	-	(10,756,649)	(14,897,593)	-	-	47,737,108
차량운반구	33,893	-	-	(26,941)	(6,952)	-	-	-
비품	7,045,434	3,018,235	858	(2,534)	(2,336,698)	-	(6,954)	7,718,341
시설장치	537,412	141,786	-	(825)	(153,075)	3,091	(43,924)	484,465
건설중인자산	9,707	23,932	-	-	-	(9,707)	-	23,932
합 계	155,028,293	66,157,287	858	(15,244,744)	(42,500,390)	(6,000)	(1,442,559)	161,992,745

(*) 전기차 구입 등으로 인하여 정부로부터 수령한 보조금이며, 당기 중 감가상각비와 상계된 금액은 821,038천원입니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	정부보조금(※)	기말장부금액
토지	6,771,955	1,698	-	-	-	-	6,773,653
건물	3,674,060	-	-	(93,211)	-	-	3,580,849
구축물	37,361	-	-	(1,941)	-	-	35,420
차량렌탈자산	29,421,294	84,004,328	(5,771,717)	(12,326,674)	-	(3,001,000)	92,326,231
금융리스자산	50,215,507	17,340,737	(7,933,227)	(16,130,272)	1,192,950	-	44,685,695
차량운반구	50,547	-	-	(16,654)	-	-	33,893
비품	3,942,450	4,623,236	(2,477)	(1,534,969)	26,750	(9,557)	7,045,433
시설장치	423,714	216,848	(3,600)	(109,550)	10,000	-	537,412
건설중인자산	2,847,825	19,707	(1,628,125)	-	(1,229,700)	-	9,707
합 계	97,384,713	106,206,554	(15,339,146)	(30,213,271)	-	(3,010,557)	155,028,293

(*) 전기차 구입 등으로 인하여 정부로부터 수령한 보조금이며, 전기 중 감가상각비와 상계된 금액은 323,249천원입니다.

(2) 당사는 당기말 현재 차량렌탈자산 및 금융리스자산과 관련하여 악사손해보험(주)에 자동차보험을 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	기초장부금액	취 득	합병으로 인한 증가	상 각	대체	정보보조금(*)	기말장부금액
영업권	-	-	3,038,030	(253,169)	-	-	2,784,861
산업재산권	11,737	-	-	(4,440)	-	-	7,297
기타의 무형자산	550,931	116,134	19,614	(170,584)	6,000	(75,000)	447,095
합 계	562,668	116,134	3,057,644	(428,193)	6,000	(75,000)	3,239,253

(*) 소프트웨어 구입 등으로 인하여 정부로부터 수령한 보조금이며, 당기 중 상각비와 상계된 금액은 1,250천원입니다.

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	취 득	상 각	기말장부금액
산업재산권	16,205	-	(4,468)	11,737
기타의 무형자산	398,243	299,627	(146,939)	550,931
합 계	414,448	299,627	(151,407)	562,668

8. 금융리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 렌탈용 차량 등의 사용을 위하여 캐피탈사와 금융리스계약을 체결하여 관련 자산 및 부채를 각각 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융리스계약에 의하여 사용중인 렌탈용 차량의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
취득가액	75,130,558	71,282,408
감가상각누계액	(27,393,450)	(26,596,713)
장부금액	47,737,108	44,685,695

(3) 당기말과 전기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	20,795,787	18,756,779	18,351,640	17,108,523
1년 초과 5년 이내	24,194,461	23,048,329	20,367,117	19,740,060
합 계	44,990,248	41,805,108	38,718,757	36,848,583

9. 장 · 단기차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 장 · 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	KDB산업은행(*1)	산금채6M+2.46	1,000,000	1,204,676
구매자금	케이비캐피탈(주)	5.82	-	483,000
일반자금	(주)하나은행(*2)	금융채6M+2.28	5,000,000	-
일반자금	(유)카우앤독	4.60	20,000,000	-
합 계			26,000,000	1,687,676

(*1) KDB산업은행 차입금과 관련하여 우리은행 단기금융상품(3억원)이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 3 참조)

(*2) (주)하나은행 차입금과 관련하여 당사 및 (주)에스카(구, (주)한성렌트카)의 토지가 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14 참조)

(2) 장기차입금

(단위:천원)				
차입금종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
구매자금	신한은행(*)	4.30	12,222,222	18,888,889
구매자금	에스오카제일차(주)(*)	4.65	31,000,000	42,000,000
분양대출	(주)하나은행	산금채1Y+1.41	4,000,000	4,000,000
일반자금	(주)하나은행	금융채6M+2.58	1,000,000	1,000,000
구매자금	(주)하나은행	금융채6M+2.30	21,303	-
구매자금	현대캐피탈	5.70	-	153,425
구매자금	신한캐피탈(*)	4.8~4.5	15,255,567	4,722,222
구매자금	하나캐피탈	5.00	906,269	2,791,635
구매자금	효성캐피탈	5.25	3,194,634	5,915,982
구매자금	오릭스캐피탈코리아	3.95	3,919,045	-
구매자금	폭스바겐파이낸셜코리아	5.96	5,226,119	-
합 계			76,745,159	79,472,153
유동성 대체액			(34,782,470)	(23,667,820)
장기차입금			41,962,689	55,804,333

(*) 당사는 주석 16에서 기술되어 있는 바와 같이 차입금 상환담보로 신한은행과 신한캐피탈 및 에스오카제일차에게 우선수익권증서를 교부하였으며, 해당 차입금과 관련하여 (주)하나은행 단기금융상품(35억원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
기 간	상환액
2020년	34,782,470
2021년	32,073,016
2022년 이후	9,889,673
합 계	76,745,159

10. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	발행일	만기일	행사기간	행사가격	당기말	전기말
무기명식 무보증 사모 전환사채	2017.05.08	2020.05.08	2017.05.09 ~ 2020.05.08	1,149.32	25,000,009	25,000,009
	2019.11.07	2022.11.07	2019.11.08 ~ 2022.11.07	1,706.92	9,999,149	-
	2019.12.04	2022.12.04	2019.12.05 ~ 2022.12.04	1,706.92	11,862,000	-
사채상환할증금					2,201,468	1,378,942
사채할인발행차금					(2,446,762)	(2,537,921)
합 계					46,615,864	23,841,030

(2) 당기 중 전환사채 발행시 발생한 전환권대가는 1,038,296천원이며, 당기 중 전환권 행사로 발행된 주식은 없습니다.

11. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채(퇴직연금투자자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,507,920	997,966
퇴직급여지급액	(383,993)	(444,102)
퇴직급여설정액	1,150,828	954,056
기말잔액	2,274,755	1,507,920
퇴직연금운용자산	(2,487,859)	(1,273,267)
차감후잔액	(213,104)	234,653

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금신탁	2,487,859	1,273,267

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,273,267	994,741
증가액	1,598,585	722,628
감소액	(383,993)	(444,102)
기말잔액	2,487,859	1,273,267

12. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,000,000	1,000,000
1주의 금액	5,000	5,000
발행한 주식의 총수	471,803	437,277
보통주	377,417	373,136
우선주	94,386	64,141

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

(단위:천원)			
구 분	자본금		자본잉여금
	보통주	우선주	
전기초	1,776,875	92,045	83,952,799
보통주유상증자(*)	80,030	-	20,920,130
전환우선주유상증자	-	228,660	59,181,911
무상감자	(4,000)	-	4,000
주식선택권의 행사	12,775	-	144,331
전기말	1,865,680	320,705	164,203,171
당기초	1,865,680	320,705	164,203,171
보통주유상증자(*)	4,855	-	1,600,347
전환우선주유상증자	-	151,225	49,824,059
주식선택권의 행사	16,550	-	200,559
당기말	1,887,085	471,930	215,828,136

(*) 유상증자로 증가한 보통주는 지분법적용투자주식을 취득하기 위한 주식교환의 대가로 사용되었습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 상환전환우선주 및 전환우선주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	상환전환우선주(제1종)	전환우선주(제2종)	전환우선주(제2종)
성격	이익배당과 잔여재산분배에 있어 보통주에 대해 우선권이 있고 보통주와 동일한 비율의 의견권이 있는 참가적, 누적적 우선주임.	잔여재산의 분배에 있어 (i) 제2종 종류주식의 발행가액에 해당 시점의 누적 미지급 배당금을 합한 금액과 (ii) 제2종 종류주식이 전부 보통주식으로 전환되었을 경우 주식수에 비례하여 분배받을 수 있는 금액 중 높은 금액에 대해 보통주식에 우선하여 분배받을 권리가 인정 됨	잔여재산의 분배에 있어 (i) 제2종 종류주식의 발행가액에 해당 시점의 누적 미지급 배당금을 합한 금액과 (ii) 제2종 종류주식이 전부 보통주식으로 전환되었을 경우 주식수에 비례하여 분배받을 수 있는 금액 중 높은 금액에 대해 보통주식에 우선하여 분배받을 권리가 인정 됨
발행주식수	18,409주	45,732주	30,245주
액면가액	5,000원/주	5,000원/주	5,000원/주
발행가액	미화 469.9211달러/주	1,312,018원/주	1,653,143원/주
신주 발행일	2014년 09월 17일	2018년 04월 26일	2019년 1월 5일/ 1월 12일/ 4월 18일
존속기간	25년, 존속기간 내에 보통주로 전환되지 아니한 경우 존속기간 만료 다음날 자동적으로 보통주로 전환됨.	발행일로부터 25년째 되는 날까지 회사에 전환을 청구함으로써 회사의 보통주식을 취득할 수 있음	발행일로부터 25년째 되는 날까지 회사에 전환을 청구함으로써 회사의 보통주식을 취득할 수 있음
배당	상환전환우선주의 누적가치의 연 8%의 비율로 누적적인 현금 배당 받게 되고, 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음.	주당 우선배당률은 주당 발행가액의 연 2%로 하며, 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가하여 배당받음.	주당 우선배당률은 주당 발행가액의 연 2%로 하며, 보통주의 배당률이 본건 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가하여 배당받음.
전환청구기간	발행일 익일부터 가능	발행일 익일부터 가능	발행일 익일부터 가능
전환가격	최초발행가액	최초전환가격은 발행가액으로 함. 아래와 같은 조정사유 발생시 조정 됨. ↳ 유상증자 ↳ 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등 ↳ 배당 미지급 ↳ 상장시 공모가격에 따른 조정	최초전환가격은 발행가액으로 함. 아래와 같은 조정사유 발생시 조정 됨. ↳ 유상증자 ↳ 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등 ↳ 배당 미지급 ↳ 상장시 공모가격에 따른 조정
상환청구기간	2019년 9월 30일 부터	-	-
주당 상환가액	상환전환우선주의 최초 발행가의 150% 및 상환전환우선주식에 대한 모든 결정 또는 누적되고 미지급된 배당금을 더한 금액과 회사가 상환 청구를 받은 날 기준의 공정시장가격 중 큰 금액으로 함. 상환전환우선주식의 공정시장가격은 회사와 상환전환우선주식의 과반수를 소유한 주주간의 합의된 가격으로 함.	-	-

13. 결손금 처리계산서

당기와 전기 중 결손금 처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기 (처리예정일 : 2020.03.31)		전 기 (처리확정일 : 2019.04.01)	
미처리결손금		177,800,428		96,806,747
전기이월미처리결손금	96,806,747		55,901,481	
당기순손실	80,993,681		40,905,266	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		177,800,428		96,806,747

14. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이(주), (유)에스오큐알아이
지분법 피투자회사	SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN.BHD.
	브이씨엔씨(주)
	(주)에스카(구, (주)한성렌트카)
	(주)라이드플렉스
	(주)나인투원
	(주)차케어
기 타	(유)엘로우독, (유)카우앤독

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		매출 등	지급수수료 등	매출 등	지급수수료 등
유의적인 영향력	에스케이(주)	-	1,433,463	-	1,224,398
을행사하는 기업	(유)에스오큐알아이	-	395,726	381	5,400
지분법 피투자회사	SOCAR MOBILITY MALAYSIA SDN.BHD.	-	-	772,071	-
	브이씨엔씨(주)	-	7,032,995	-	4,307,524
	(주)에스카 (구, (주)한성렌트카)	651,774	317,965	19,583	-
	(주)차케어	-	1,608,993	-	-
기 타	(유)엘로우독	-	955,680	-	816,272
합 계		651,774	11,744,822	792,035	6,353,594

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	당 기				전 기			
		자금대여	대여회수	자금차입	전환사채 매입	자금대여	유상증자	대여회수	차입상환
유의적인 영향력 을행사하는 기업	(유)에스오큐알아이	-	-	20,000,000	-	-	-	-	583,333
지분법 피투자회사	브이씨엔씨(주)	-	-	-	-	2,400,000	4,000,548	2,400,000	-
	(주)에스카 (구, (주)한성렌트카)	-	600,000	-	-	600,000	-	-	-
	(주)라이드플러스	-	-	-	-	-	2,499,600	-	-
	(주)차케어	300,000	-	-	-	-	-	-	-
	(주)나인투원	-	-	-	750,000	-	-	-	-
	합 계	300,000	600,000	20,000,000	750,000	3,000,000	6,500,148	2,400,000	583,333

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 등의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	당기말					전기말		
		대여금	차입금	미지급금	전환사채(*2)	매도가능증권	대여금	미지급금	전환사채(*2)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이(주)	-	-	44,794	14,999,775	-	-	44,795	14,999,775
지분법 피투자회사	브이씨엔씨(주)	-	-	7,199,929	-	-	-	2,587,830	-
	(주)에스카 (구, (주)한성렌트카)	-	-	171,072	-	-	600,000	71,098	-
	(주)차케어	300,000	-	211,750	-	-	-	-	-
	(주)나인투원	-	-	-	-	750,000	-	-	-
기 타	(유)엘로우독	-	-	379,872	10,000,234	-	-	179,867	10,000,234
	(유)카우앤독(*1)	-	20,000,000	-	-	-	-	-	-
합 계		300,000	20,000,000	8,007,417	25,000,009	750,000	600,000	2,703,723	25,000,009

(*1) 당기 중 (유)에스오큐알아이는 당사의 차입금을 (유)카우앤독에 양도하였습니다.

(*2) 전환사채의 사채할인발행차금 및 상환할증금을 고려하지 않은 명목가액입니다.

(5) 당사는 (주)에스카(구, (주)한성렌트카)를 위하여 현대캐피탈(주)에 우리은행에 예치된 정기예금을 담보로 제공하였으며(주석 3 참조), 케이비캐피탈과 에스와이오토캐피탈에 각각 190백만원 및 132백만원의 연대보증을 제공하였습니다.

(6) 당사는 (주)에스카(구, (주)한성렌트카)의 토지를 담보로 제공하고 자금을 차입하였습니다. (주석 9 참조)

15. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 당사 소유 유형자산 및 금전채권신탁수익권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	담보설정금액	부채금액	종 류	담보권자	담보내용
금융리스자산	10,294,736	4,735,750	9,690,276	금융리스부채	아이비케이캐피탈	금융리스 담보
금융리스자산	14,769	6,680	998	금융리스부채	신한캐피탈	금융리스 담보
금융리스자산	9,474,334	1,037,278	9,088,861	금융리스부채	하나캐피탈	금융리스 담보
금융리스자산	1,175,028	1,402,795	1,098,469	금융리스부채	비엠티블유파이낸셜서비스코리아	금융리스 담보
금융리스자산	13,567,288	12,741,764	13,270,095	금융리스부채	미래에셋캐피탈	금융리스 담보
금융리스자산	7,991,314	4,641,943	8,656,408	금융리스부채	BNK캐피탈	금융리스 담보
소 계	42,517,469	24,566,210	41,805,107			
차량렌탈자산	1,012,516	1,120,935	906,269	차입금	하나캐피탈	차입금 담보
차량렌탈자산	3,901,770	833,436	3,194,634	차입금	효성캐피탈	차입금 담보
차량렌탈자산	4,508,161	5,994,908	5,226,119	차입금	폭스바겐파이낸셜코리아	차입금 담보
차량렌탈자산	5,338,032	3,139,560	3,919,045	차입금	오릭스캐피탈코리아	차입금 담보
차량렌탈자산	17,280,237	7,464,055	12,200,011	차입금	신한캐피탈	차입금 담보
차량렌탈자산	25,886	25,886	21,303	차입금	(주)하나은행	차입금 담보
토지	6,773,653	6,000,000	5,000,000	차입금	(주)하나은행	차입금 담보
건물	3,487,638	4,800,000	4,000,000	차입금	(주)하나은행	차입금 담보
금전채권신탁수익권(*)	-	54,000,000	31,000,000	차입금	에스오카제일차	차입금 담보
금전채권신탁수익권(*)	-	24,000,000	12,222,222	차입금	신한은행	차입금 담보
금전채권신탁수익권(*)	-	6,000,000	3,055,556	차입금	신한캐피탈	차입금 담보
소 계	42,327,893	113,378,780	80,745,159			
합 계	84,845,362	137,944,990	122,550,266			

(*) 당사는 에스오카제일차의 차입금 상환을 담보하기 위하여 차입액의 120%를 수익한도로 하는 우선수익권증서(제1종 수익권증서)를 에스오카제일차에게 교부하였습니다. 또한 당사는 신한은행 및 신한캐피탈 차입금 상환을 담보하기 위하여 차입액의 120%를 수익한도로 하는 우선수익권증서(제1종 수익권증서)를 신한은행과 신한캐피탈에게 교부하였습니다. (주석 16 참조)

16. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사("위탁자" 겸 "제2종 수익자")는 2018년 4월 중 에스오카제일차(주)("제1종 수익자"), (주)하나은행("수탁자")과 금전채권신탁계약을 체결하고 장래에 발생할 전자지불결제대금채권 및 이에 부수하는 권리를 신탁한 뒤 신탁자산에 대한 수익권증서를 교부받았습니다. 신탁기간은 총 39개월이며, 동 계약의 특약에 따라 신탁재산으로 제1종 수익자와 위탁자 간에 체결한 대출약정에 따른 대출원리금이 지급완료되는시점까지 연장될 수 있습니다.

(2) 당사("위탁자" 겸 "제2종 수익자")는 2018년 10월 중 신한은행("수탁자" 겸 "제1종 수익자") 및 신한캐피탈("제1종 수익자")과 금전채권신탁계약을 체결하고 장래에 발생할 전자지불결제대금채권 및 이에 부수하는 권리를 신탁한 뒤 신탁자산에 대한 수익권증서를 교부받았습니다. 신탁기간은 총 36개월이며, 동 계약의 특약에 따라 신탁재산으로 제1종 수익자와 위탁자 간에 체결한 대출약정에 따른 대출원리금이 지급완료되는 시점까지 연장될 수 있습니다.

(3) 당사는 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행지급보증과 관련하여 각각 50백만원, 48백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 원고의 입장으로 제소하여 계류중에 있는 사건은 2건으로 소송가액이 각각 6억원 및 1억원이며, 소송에 대한 승패 전망은 불확실합니다.

(5) 당기말 현재 당사가 피고의 입장으로 제소되어 계류중에 있는 사건은 1건으로 소송가액은 22억원입니다. 동 소송 관련하여 유사한 사건의 손실경험을 근거로 당기에비용반영 하였으며 동 소송으로 인하여 당기 이후에 추가적인 손실이 발생할 가능성은 낮습니다.

17. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	결제방식	부여일	부여수량(주)	만 기	가득조건
1차	주식결제형	2015년 03월 31일	5,500	2020년 03월 31일	용역제공조건: 2년
2차	주식결제형	2015년 11월 01일	14,300	2020년 11월 01일	용역제공조건: 2년
3차	주식결제형	2018년 02월 01일	14,400	2023년 02월 01일 ~ 2024년 02월 01일	용역제공조건: 2년 ~ 3년
4차	주식결제형	2018년 10월 05일	17,260	2023년 10월 05일 ~ 2027년 10월 05일	용역제공조건: 2년 ~ 4년
5차	주식결제형	2019년 06월 18일	800	2024년 06월 17일	용역제공조건: 2년 ~ 4년
6차	주식결제형	2019년 10월 29일	2,290	2025년 10월 28일	용역제공조건: 2년 ~ 4년

부여일의 스타트업의 공정가치는 블랙-숄즈가격 결정 모델을 사용하여 추정합니다.주식가격의 예상변동가정은 유사업의 역사적 변동과 내재적 변동을 사용했습니다. 예상수명가정은 계약과 가득옵션 기간, 직원의 행사 등을 고려했습니다. 또한, 무위험이자율은 부여일의 예상수명에 해당하는 국고채 시장이자율을 기반으로 하였던 바가중평균부여일의 공정가치와 각 연도에 부여 된 옵션의 블랙-숄즈가격 결정 모형에서사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	예상주가변동성(%)	무위험이자율(%)	옵션의기대수명(년)	옵션당공정가치(원)
1차	14.52	1.72	3.5	8,183
2차	15.41	1.66	3.5	3,115
3차	2년 50% 행사시 : 16.86 3년 100% 행사시 : 15.76	2.16	3.5~4.5	-
4차	2년 100% 행사시 : 15.35 2년 50% 행사시 : 16.40 3년 75% 행사시 : 15.35 4년 100% 행사시 : 15.24	2.08	3.5~6.5	1~71
5차	2년 50% 행사시 : 14.09 3년 75% 행사시 : 15.20 4년 100% 행사시 : 14.89	1.556	3.5~4.5	-
6차	2년 50% 행사시 : 1.92 3년 75% 행사시 : 2.06 4년 100% 행사시 : 2.05	1.360	4~5	-

(2) 당기와 전기 중 주식기준보상의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)							
구 분	1 차	2 차	3 차	4 차	5 차	6 차	합 계
전기초	3,000	9,400	-	-	-	-	12,400
부여	-	-	14,400	17,260	-	-	31,660
행사	(700)	(1,855)	-	-	-	-	(2,555)
상실	(200)	(2,200)	(4,475)	-	-	-	(6,875)
전기말	2,100	5,345	9,925	17,260	-	-	34,630
부여	-	-	-	-	800	2,290	3,090
행사	(1,900)	(1,410)	-	-	-	-	(3,310)
상실	-	-	(700)	(80)	-	-	(780)
당기말	200	3,935	9,225	17,180	800	2,290	33,630

(3) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
손익 인식 보상원가		
당기인식보상원가	46	29
누적보상원가	73,539	73,493
잔여보상원가	88	206
총보상원가	73,627	73,699

18. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과
미지급금	21,104,914	21,104,914	-	-
단기차입금	26,000,000	26,000,000	-	-
장기차입금	76,745,159	34,782,470	32,073,016	9,889,673
전환사채	46,615,864	25,730,173	20,885,691	-
미지급비용	3,221,637	3,221,637	-	-
금융리스부채	41,805,108	18,756,779	11,693,826	11,354,503
합 계	215,492,682	129,595,973	64,652,533	21,244,176

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

19. 법인세비용

당사는 "중소기업회계처리 특례"에 따라 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하였습니다. 당기에 당사가 부담하여야 할 법인세 등은 없습니다.

20. 부가가치 관련자료

당기와 전기 중 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	15,425,943	13,720,257
퇴직급여	1,150,828	954,056
복리후생비	1,843,213	1,292,975
지급임차료	1,522,539	1,054,035
감가상각비	42,500,389	30,213,271
무형자산상각비	428,193	151,407
세금과공과	748,967	744,696
합 계	63,620,072	48,130,697

21. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	80,993,681	40,905,266
기타포괄손실(이익)	4,637	(647)
포괄손실	80,998,318	40,904,619

22. 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
신주발행을 통한 지분법적용투자주식의 취득	1,605,202	21,000,160
금융리스자산 및 부채 비현금거래	26,658,047	17,053,117

23. 사업결합

(1) 일반사항

당사는 당기 중 신주발행과 현금지급의 방법으로 (주)폴라리언트의 구주를 100% 취득(주식 교환 982백만원, 현금 2,059백만원)하였습니다. 이후 2019년 7월 8일 이사회결의에 따라 2019년 8월 9일을 합병기일로 (주)폴라리언트를 흡수합병 하였습니다.

측위기술 연구업체인 폴라리언트와의 합병을 통해 당사는 피합병회사의 특허기술력과 기술 인재의 역량을 활용하여 차량의 위치정보 개선을 포함한 당사 서비스 품질 개선 및 운영 효율성을 높일 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

회사명	대표이사	법인구분	합병비율(*)
(주)폴라리언트	장혁	비상장	1 : 0

(*) 존속회사인 주식회사 쏘카는 소멸회사인 (주)폴라리언트의 주식을 100% 소유하고 있으며 합병비율로 1:0으로 흡수합병 하였습니다.

(2) 식별가능한 자산과 부채

(단위:천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	4,085
기타유동자산	6,890
유무형자산	20,472
미지급금	(18,632)
기타유동부채	(9,764)
순자산	3,051

(3) 영업권

사업결합의 결과로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
이전 보유지분의 장부금액(A)	3,041,081
순자산 공정가치(B)	3,051
영업권(A-B)	3,038,030

24. 보고기간 후 사건

(1) 당사와 브이씨엔씨(주)의 각 대표이사는 여객자동차운수사업법 위반혐의에 대하여 2020년 2월 19일 서울중앙지법에서 무죄를 선고 받았습니다. 향후 서울중앙지법 형사항소부에서 항소심이 진행될 예정입니다.

(2) 2020년 3월 6일 여객자동차 운수사업법 개정안이 국회 본회의에서 가결되어 대여자동차에 대한 운전자 알선의 범위가 축소되었습니다. 이에 따라 당사의 기사포함 렌터카 대여사업은 서비스 구조 및 방식의 변화가 있을 예정이지만, 보고기간 종료일현재 서비스 방식의 변화 및 그에 따른 재무적 영향을 합리적으로 예측할 수 없는 관계로 동 건과 관련한 지분법적용투자주식(브이씨엔씨(주))과 유형자산(타다 차량)의 손상은 당기 재무제표에 반영하지 않았습니다.

(3) 당사는 보고기간 말 이후 전환사채를 발행하여 2020년 2월 중 약 300억원의 자금을 납입 받았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 쏘카의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 쏘카

대표이사 귀하

2020년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 쏘카의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 쏘카의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 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 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 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 추정 시에는 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 쏘카 주주, 이사회 및 감사 귀중



본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동 일자로 종료되는 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 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성 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.

2020년 3월 20일

대표이사	박재욱	
내부회계관리자	양원진	

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 쏘카			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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		3	-	1	1	3	3	2	2	-	-	-	-	9	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	11	-	54	29	433	295	183	224	-	-	-	-	681	548
	합계	11	-	54	29	433	295	183	224	-	-	-	-	681	548

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 8월 28일				1	일	
	주요내용	기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2019년 12월	4	일	4	명	2	명	회계제도와 내부통제제도에 대한 이해, 감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등
	2020년 2월	5	일	4	명	2	명	재무제표 기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	독성역 A타워 쏘카 재무팀 회의실						
	실사(입회)대상	유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2019년 8월 28일 / 2020년 3월 20일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 08월 28일	업무수행이사 및 업무수행팀원 2명	전자적 방식	감사계획단계 논의
2	2020년 03월 20일	업무수행이사 및 업무수행팀원 2명	전자적 방식	감사종결단계 논의