

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	80
외부감사 실시내용.....	85

주식회사 화신정공

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 화신정공  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 03월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

### 가. 수익의 총액·순액 인식

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 고객에게 재화를 제공하는데 다른 당사자가 관여할 때, 재화가 고객에게 이전되기 전에 회사가 해당 재화를 통제하는지 여부 등을 종합적으로 고려하여 회사가 본인 또는 대리인에 해당하는지를 판단하고 있습니다. 회사가 본인으로 수행의무를 이행하는 경우 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 대리인으로 수행의무를 이행하는 경우에는 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 일부 제품은 고객사가 제품의 사양을 특정하고 제조에 필요한 원재료 및 부품을 공급하는 경우가 존재합니다. 이러한 회사의 사급거래유형 또는 이와 유사한 거래유형에 대하여 총액·순액 인식과 관련한 수익인식 과대 계상할 위험이 있다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 총액으로 수익을 인식하고 있는 고객과의 계약에 대한 계약서 등 문서검사
- 순액으로 수익을 인식하고 있는 고객과의 계약에 대한 계약서 등 문서검사
- 수익의 순액 조정 금액에 대한 재계산 검증
- 신규 거래 유형(고객과의 계약)에 대하여 경영진이 총액 또는 순액으로 수익 인식 기준을 판단한 근거 검토

## 나. 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표에 대한 주식 31(특수관계자 거래)에서 설명하고 있는 바와 같이 유의적인 특수관계자 거래가 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되지 않을 경우 재무제표에 미치는 영향이 중요한 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 회사가 식별하고 있는 특수관계자 등 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 회사의 보조부 및 명세서와 대사
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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, 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동운입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 03월 15일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 화신정공

### 제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 화신정공 대표이사 정서진

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 영천시 도남공단3길 96  
(전 화) 054-330-5151

재 무 상 태 표

제 13 기 2022년 12월 31일 현재

제 12 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
자산					
I. 유동자산			75,683,094,815		73,809,233,877
현금및현금성자산	4,5,7,8	28,122,795,677		11,669,586,949	
매출채권	4,5,7,9,31	30,371,612,794		28,931,402,257	
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	4,5,7,11	453,670,559		17,744,981,342	
기타유동수취채권	4,5,7,31	289,596,981		96,478,517	
기타유동자산	14	3,057,760,282		2,052,663,541	
재고자산	10	13,387,658,522		13,314,121,271	
II. 비유동자산			85,696,063,925		80,044,896,721
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	4,5,7,11	-		531,539,225	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11,31	17,935,984,400		17,728,806,400	
기타비유동금융자산	4,5,7,11	2,023,750,939		2,010,000	
관계기업투자	12	-		488,236,284	
유형자산	6,13,15	54,493,458,151		50,403,103,210	
무형자산	13	60,654,123		60,209,838	
사용권자산	17	123,809,396		182,778,218	
기타비유동수취채권	4,5,7,31	458,271,130		788,452,000	
기타비유동자산	14,16,31	10,600,135,786		9,859,761,546	
자산총계			161,379,158,740		153,854,130,598
부채					
I. 유동부채			56,698,039,847		52,574,167,317
매입채무	4,5,7,31	33,449,804,799		29,249,483,191	
단기차입금	4,5,7,15	15,000,000,000		5,000,000,000	
유동성장기차입금	4,5,7,15	-		12,499,990,000	
기타유동금융부채	4,5,7,17	5,283,126,896		2,748,084,154	
기타유동부채	14	1,889,815,618		2,537,138,400	
당기법인세부채	18	1,075,292,534		539,471,572	
II. 비유동부채			3,033,865,704		3,499,466,008
판매보증충당부채		59,212,951		53,963,462	
순확정급여부채	16	-		-	
기타장기종업원급여부채	16	438,702,271		469,060,209	
기타비유동금융부채	4,5,7,17	213,017,432		293,901,105	
이연법인세부채	18	2,322,933,050		2,682,541,232	
부채총계			59,731,905,551		56,073,633,325
자본					
I. 자본금	1,19		3,637,388,700		3,637,388,700
II. 주식발행초과금			28,797,312,619		28,797,312,619
III. 기타자본항목	19		(925,564,552)		(925,564,552)
IV. 기타포괄손익누계액	19		5,787,807,470		8,635,285,191
V. 이익잉여금	20		64,350,308,952		57,636,075,315



자본총계			101,647,253,189		97,780,497,273
부채및자본총계			161,379,158,740		153,854,130,598

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 매출액	6,21,31		317,941,978,708		254,741,944,167
II. 매출원가	10,21,23,31		301,153,376,610		242,851,866,651
III. 매출총이익			16,788,602,098		11,890,077,516
판매비와관리비	22,23	7,493,490,106		6,437,914,364	
IV. 영업이익	6		9,295,111,992		5,452,163,152
기타수익	25,31	493,439,506		783,311,838	
기타비용	25	492,773,078		65,507,479	
금융수익	26,31	827,073,761		778,633,459	
금융비용	26	792,786,298		481,094,488	
관계기업투자손익	12	(489,824,444)		(473,424,964)	
V. 법인세비용차감전순이익			8,840,241,439		5,994,081,518
VI. 법인세비용	18		1,763,157,062		1,448,161,445
VII. 당기순이익			7,077,084,377		4,545,920,073
VIII. 법인세비용차감후 기타포괄손익			(2,158,651,161)		8,551,840,358
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(2,158,651,161)		8,551,840,358
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	11,18,19	(2,762,089,015)		7,748,575,096	
순확정급여부채의 재측정요소	16,18	601,849,694		803,663,165	
지분법자본변동	12,19	1,588,160		(397,903)	
IX. 총포괄이익			4,918,433,216		13,097,760,431
X. 주당순이익	27				
기본주당순이익			202원		130원
희석주당순이익			202원		130원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	887,107,998	53,338,169,377	85,734,414,142
당기순이익		-	-	-	-	4,545,920,073	4,545,920,073
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	11,18	-	-	-	7,748,575,096	-	7,748,575,096
지분법자본변동	12	-	-	-	(397,903)	-	(397,903)
순확정급여부채의 재측정요소	16,18	-	-	-	-	803,663,165	803,663,165
총포괄손익		-	-	-	7,748,177,193	5,349,583,238	13,097,760,431
배당금 지급	19,27	-	-	-	-	(1,051,677,300)	(1,051,677,300)
2021년 12월 31일(전기말)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	8,635,285,191	57,636,075,315	97,780,497,273
2022년 1월 1일(당기초)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	8,635,285,191	57,636,075,315	97,780,497,273
당기순이익		-	-	-	-	7,077,084,377	7,077,084,377
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	11,18	-	-	-	(2,762,089,015)	-	(2,762,089,015)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 처분대체		-	-	-	(86,976,866)	86,976,866	-
지분법자본변동	12	-	-	-	1,588,160	-	1,588,160
순확정급여부채의 재측정요소	16,18	-	-	-	-	601,849,694	601,849,694
총포괄손익		-	-	-	(2,847,477,721)	7,765,910,937	4,918,433,216
배당금 지급	19,27	-	-	-	-	(1,051,677,300)	(1,051,677,300)
2022년 12월 31일(당기말)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	5,787,807,470	64,350,308,952	101,647,253,189

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			16,928,560,818		3,404,673,520
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	17,780,313,141		5,127,943,055	
2. 이자수취		392,426,077		223,219,341	
3. 이자지급		(540,159,157)		(490,193,609)	
4. 배당금수취		273,626,767		102,218,402	
5. 법인세납부		(977,646,010)		(1,558,513,669)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,168,518,296		(10,389,786,324)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		97,052,114,424		26,402,302,044	
기타유동수취채권의 감소		-		249,314,999	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		93,804,676,405		16,115,887,538	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		765,753,328		-	
파생상품의 감소		175,000		2,287,500	
기타유동금융자산의 처분		2,454,555,146		9,912,521,098	
유형자산의 처분		26,954,545		13,200,000	
무형자산의 처분		-		109,090,909	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(93,883,596,128)		(36,792,088,368)	
기타유동수취채권의 증가		-		248,125,849	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	11	76,071,874,789		26,500,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	11	4,514,071,092		1,000,973,065	
기타비유동금융자산의 취득		2,021,740,939		1,019,283,216	
기타투자자산의 취득		984,303,296		-	
유형자산의 취득		10,290,210,712		8,022,465,538	
무형자산의 취득		1,395,300		1,240,700	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(3,613,347,300)		(4,471,877,300)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		15,000,000,000		5,000,000,000	
단기차입금의 증가		15,000,000,000		5,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(18,613,347,300)		(9,471,877,300)	
단기차입금의 상환		5,000,000,000		5,000,000,000	
유동성장기차입금의 상환		12,499,990,000		3,333,320,000	
리스부채의 상환	17	61,680,000		86,880,000	
배당금의 지급	20,28	1,051,677,300		1,051,677,300	
IV. 현금및현금성자산의 증가			16,483,731,814		(11,456,990,104)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(30,523,086)		132,917,168
VI. 기초 현금및현금성자산			11,669,586,949		22,993,659,885
VII. 기말 현금및현금성자산			28,122,795,677		11,669,586,949

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 13 기 2022년 12월 31일 현재  
제 12 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화신정공

## 1. 회사의 개요

주식회사 화신정공(이하 "회사")은 자동차 샴시부품의 생산 및 판매를 목적으로 1991년 12월에 설립되었으며, 사업의 확장 및 재무적 안정성 그리고 매출 증대 및 이익 실현의 가속화를 통한 주주가치의 극대화를 추구하고자 에이치엠씨아이비제1호기업인수목적주식회사와 2011년 4월 11일 합병계약을 체결하였으며 2011년 8월 8일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 또한 회사는 2011년 7월 5일 임시주주총회를 개최하여 상호를 주식회사 화신정공으로 변경하였습니다.

회사는 경북 영천시에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2012년 중 경상시에 공장을 신축하여 원소재 1차 가공사업 등 자동차 부품을 생산·판매하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 납입자본금은 3,637백만원(전기말: 3,637백만원, 주석19 참조)이며, 당기말과 전기말 현재 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비고
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)	
정서진	4,265,666	11.73	4,265,666	11.73	대표이사
(주)글로벌오토트레이딩 외	8,309,958	22.85	8,309,958	22.85	대표이사의 특수관계자
자기주식	1,317,977	3.62	1,317,977	3.62	
기타	22,480,286	61.80	22,480,286	61.80	
합계	36,373,887	100.00	36,373,887	100.00	

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준" 또는 "기준서")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 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

#### 3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

#### 4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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

#### 5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## 2.3 관계기업

회사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초 취득원가에 취득시점 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 회사의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 관계기업과 관련된 영업권은 투자지분의 장부금액에 포함하되 상각 또는 개별적으로 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 회사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 회사의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 회사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 회사 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

## 2.5 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### (가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융 자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

#### ④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

#### (다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 회사는 내부 또는 외부 정보가 회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 회사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

### (가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

### (나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

### (다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### (라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 상품 및 미착품을 제외하고는 월기간 가중평균법에 따라 결정됩니다.

## 2.7 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과목	추정 내용연수
건물	40 년
구축물	20 년
기계장치	10 년
기타유형자산	5 년



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

## 2.9 차입원가

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

## 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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 산업재산권은 추정내용연수(10년)동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 비금융자산의 손상

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

## 2.13 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 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 대하여 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.15 종업원급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속 연수나 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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.16 수익인식

회사는 자동차 샤프 부품 등을 생산 및 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공되기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론내렸습니다.

### (1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 회사는 계약 내의 다른 약속에 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다(예: 보증, 고객충성포인트). 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 회사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

#### (가) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

#### (나) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 회사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

#### (다) 비현금 대가

회사는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항을 비현금 대가의 공정가치 측정에 적용합니다. 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 개별 판매 가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

#### (라) 보증 의무

회사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있

습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발 자산'에 따라 회계처리합니다.

## (2) 계약 잔액

### (가) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

### (나) 매출채권

수취채권은 무조건적인 회사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

#### (다) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

#### 2.17 리스

회사는 공장, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 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
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

### (1) 연장선택권 및 종료선택권

리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

### (2) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

## 2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 9일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 18 참조).



## (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

## (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

## (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

## (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.

## (6) 충당부채

회사는 일반적으로 자동차 관련 제품에 대하여 3년의 품질보증기간을 제공하고 있습니다. 경영진은 품질보증 클레임에 대한 과거 자료 및 과거의 비용에 대한 정보가 미래의 클레임과 다를 수도 있다는 것을 시사할 수 있는 최근의 변동추이를 고려하여, 미래의 품질보증 클레임에 대한 충당부채를 결정하고 있습니다.

## (7) COVID-19 영향

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사의 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 외화예금거래 및 외화채무증권과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있으며, 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 및 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

통화	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
금융자산				
현금및현금성자산	1,002,014	8	289,516	8
매출채권	138,985	-	314,517	-
금융부채				
매입채무	-	44,981	-	29,746

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

지수		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
USD	상승시	88,998	60,403	88,998	60,403
	하락시	(88,998)	(60,403)	(88,998)	(60,403)
JPY	상승시	(3,508)	(2,974)	(3,508)	(2,974)
	하락시	3,508	2,974	3,508	2,974

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 KOSPI 주가지수가 30% 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

지수		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
KOSPI	상승시	-	-	4,742,154	4,148,541
	하락시	-	-	(4,742,154)	(4,148,541)

(3) 이자율위험

예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상승시	(150,000)	(175,000)
하락시	150,000	175,000

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	28,122,796	11,669,587
매출채권	30,371,613	28,931,402
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	453,670	17,744,981
기타유동수취채권	289,597	96,479
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	531,539
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,935,984	17,728,806
기타비유동금융자산	2,023,751	2,010
기타비유동수취채권	458,271	788,452
합계	79,655,682	77,493,256

신용위험 노출정도는 재무상태표의 순장부금액을 기초로 산출되었습니다.

#### 4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 회사의 재무팀에서 수행하고 있습니다. 회사의 재무팀은 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나 채무를 약정된 만기일보다 빠른 시일에 지급해야 할 상황 등을 고려하여 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 충분한 현금성자산을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	33,449,805	-	-	-
단기차입금	15,401,367	-	-	-
기타유동금융부채(*1)	5,280,369	-	-	-
기타비유동금융부채(*1)	-	43,680	43,680	-
금융보증계약(*2)	900,000	-	-	-
합계	55,031,541	43,680	43,680	-

(\*1) 기타금융부채에 포함되어 있는 금융보증부채는 별도 항목으로 표시되어 제외하였습니다.

(\*2) 금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배부하였습니다.

전기말	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	29,249,483	-	-	-
단기차입금	5,045,912	-	-	-
유동성장기차입금	12,706,182	-	-	-
기타유동금융부채	2,748,714	-	-	-
기타비유동금융부채(*1)	-	43,680	87,360	-
금융보증계약(*2)	900,000	-	-	-
합계	50,650,291	43,680	87,360	-

(\*1) 기타비유동금융부채에 포함되어 있는 금융보증부채는 별도 항목으로 표시되어 제외하였습니다.

(\*2) 금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배부하였습니다.

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

## 4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	15,000,000	17,499,990
차감: 현금및현금성자산(주석8)	28,122,796	11,669,587
순부채(A)	(13,122,796)	5,830,403
자본총계(B)	101,647,253	97,780,497
총자본(C=A+B)	88,524,457	103,610,900
자본조달비율(A/C)(*1)	-	5.6%

(\*1) 당기말 현재 순부채금액이 음수로 산정되어 표기하지 않았습니다.



## 5. 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천 원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	28,122,795	28,122,796	11,669,587	11,669,587
매출채권	30,371,613	30,371,613	28,931,402	28,931,402
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	453,671	453,671	17,744,981	17,744,981
기타유동수취채권	289,597	289,597	96,479	96,479
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	-	531,539	531,539
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,935,984	17,935,984	17,728,806	17,728,806
기타비유동금융자산	2,023,751	2,023,751	2,010	2,010
기타비유동수취채권(*1)	458,271	458,271	788,452	788,452
합계	79,655,682	79,655,683	77,493,256	77,493,256
금융부채				
매입채무	33,449,805	33,449,805	29,249,483	29,249,483
단기차입금	15,000,000	15,000,000	5,000,000	5,000,000
유동성장기차입금	-	-	12,499,990	12,499,990
기타유동금융부채	5,283,127	5,283,127	2,748,084	2,748,084
기타비유동금융부채	213,017	213,017	293,901	293,901
합계	53,945,949	53,945,949	49,791,458	49,791,458

(\*1) 기타비유동수취채권은 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	17,935,984	-	-	17,935,984
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	453,671	-	453,671
합계	17,935,984	453,671	-	18,389,655

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)	17,728,806	-	-	17,728,806
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	18,276,521	-	18,276,521
합계	17,728,806	18,276,521	-	36,005,327

(\*1) 활성시장에서 거래되는 지분증권으로 보고기간말 현재 공시되는 가격을 사용하여 평가하였습니다.

(\*2) 채무증권의 공정가치는 순자산가치평가법 등을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

당기 중 금융자산의 분류 변경 사항은 없습니다.

6. 영업부문 정보

(1) 회사의 영업부문은 제품 측면에서 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
자동차부품	자동차부품(CHASSIS)	(주)화신, 현대모비스(주) 등
원소재가공	슬리팅제품	현대제철(주), 유진정밀(주) 등

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 손익 및 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	사업부문	당기	전기
매출액	자동차부품	198,444,662	163,101,927
	원소재가공	119,497,316	91,640,017
	합계	317,941,978	254,741,944
영업이익	자동차부품	7,874,427	5,118,129
	원소재가공	1,420,685	334,034
	합계	9,295,112	5,452,163
유형자산(*1)	자동차부품	25,850,369	27,665,909
	원소재가공	26,302,026	20,762,340
	합계	52,152,395	48,428,249

(\*1) 건설중인자산은 제외하였습니다.

(3) 회사의 매출액 중 수출액 5,345,931천원(전기 5,712,970천원)을 제외한 나머지 금액은 전액 국내매출입니다.

(4) 회사의 당기와 전기 중 매출액 기준으로 10% 이상을 차지하는 주요 고객별 수익에 관한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
(주)화신	175,005,052	139,064,355

## 7. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	금융자산			금융부채
	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	28,122,796	-	28,122,796	-
매출채권	30,371,613	-	30,371,613	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	453,671	453,671	-
기타유동수취채권	289,597	-	289,597	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	17,935,984	17,935,984	-
기타비유동금융자산	2,023,751	-	2,023,751	-
기타비유동수취채권	458,271	-	458,271	-
매입채무	-	-	-	33,449,805
단기차입금	-	-	-	15,000,000
기타유동금융부채(*1)	-	-	-	5,283,127
기타비유동금융부채(*1)	-	-	-	213,017
합계	61,266,028	18,389,655	79,655,683	53,945,949

(\*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융보증부채 및 리스부채를 포함하고 있습니다.

전기말	금융자산			금융부채
	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	11,669,587	-	11,669,587	-
매출채권	28,931,402	-	28,931,402	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	17,744,981	17,744,981	-
기타유동수취채권	96,479	-	96,479	-
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	531,539	531,539	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	17,728,806	17,728,806	-
기타비유동금융자산	2,010	-	2,010	-
기타비유동수취채권	788,452	-	788,452	-
매입채무	-	-	-	29,249,483
단기차입금	-	-	-	5,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	12,499,990
기타유동금융부채(*1)	-	-	-	2,748,084
기타비유동금융부채(*1)	-	-	-	293,901
합계	41,487,930	36,005,326	77,493,256	49,791,458

(\*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융보증부채 및 리스부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	금융자산			금융부채	합계
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후 원가측정	상각후 원가측정	
이자수익	-	-	425,824	-	425,824
외환차익	-	-	96,722	2,049	98,771
외화환산이익	-	-	1,060	-	1,060
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	127,448	-	-	-	127,448
파생상품거래이익	175	-	-	-	175
배당금수익	-	273,627	-	-	273,627
이자비용	-	-	-	575,290	575,290
외환차손	-	-	-	1,059	1,059
외화환산손실	-	-	36,755	36	36,791
기타의대손상각비	-	-	292,181	-	292,181
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	166,839	-	-	-	166,839
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	50,657	-	-	-	50,657

전기	금융자산			금융부채	합계
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후 원가측정	상각후 원가측정	
이자수익	-	-	103,838	-	103,838
외환차익	-	-	109,169	-	109,169
외화환산이익	-	-	134,572	512	135,084
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	471,229	-	-	-	471,229
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	40,690	-	-	-	40,690
기타금융자산처분이익	58,369	-	-	-	58,369
파생상품거래이익	2,288	-	-	-	2,288
배당금수익	-	102,218	-	-	102,218
이자비용	-	-	-	481,094	481,094
외환차손	-	-	31,825	-	31,825
외화환산손실	-	-	671	-	671

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
은행예금 등	28,122,796	11,669,587

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	30,371,613	28,931,402
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	30,371,613	28,931,402

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	30,371,613	28,931,402

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 회수기일은 30일에서 90일입니다.

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상품	35,000	1,455,807
제품	1,985,743	2,434,826
평가손실총당금	(445,657)	(462,899)
재공품	6,159,215	4,338,986
평가손실총당금	(145,207)	(92,256)
원재료	6,004,486	6,104,989
평가손실총당금	(223,004)	(465,332)
부재료	17,083	-
합계	13,387,659	13,314,121

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 301,153백만원(전기 : 242,852백만원)입니다.

(3) 당기 중 회사가 인식한 재고자산평가손실(환입)은 (-)207백만원(전기 재고자산평가손실 : 79백만원)으로 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 공정가치측정금융자산 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
채무증권		
수익증권	453,671	18,276,521

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다 (단위:천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정지분상품 관련 손익	-	-
당기손익-공정가치측정채무상품 관련 손익	(90,048)	511,920
합계	(90,048)	511,920

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	18,276,521	7,380,488
취득	76,071,875	26,500,000
평가이익	127,448	471,229
평가손실	(166,839)	-
처분	(93,855,334)	(16,075,196)
기말금액	453,671	18,276,521



(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구분	당기말	전기말
지분증권		
(주)화신	14,490,684	16,698,406
이지스밸류리츠	290,400	352,800
SK리츠	-	677,600
코람코더원리츠	1,178,520	-
마스틴프리미어리츠	1,976,380	-
합계	17,935,984	17,728,806

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

구분	당기	전기
기초금액	17,728,806	6,793,763
취득	4,514,071	1,000,973
평가이익	88,153	9,934,070
평가손실	(3,629,293)	-
처분	(765,753)	-
기말금액	17,935,984	17,728,806

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
채무증권		
회사채	2,014,361	-
국공채	9,390	2,010
합계	2,023,751	2,010

## 12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	종목	주요 영업활동	소재국가	결산월	당기말		전기말
					지분	장부가액	
관계기업	에이치앤디이(주)	금속단조제품 제조업	대한민국	12월	15%	-	488,236

(\*1) 합작회사 설립 합의서에 따라 회사가 2016년 8월 31일에 타 주주회사와 공동으로 설립 하였으며, 회사의 소유지분율은 20% 미만이나 이사회의 이사 선임 권한을 보유하여 피투자 회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단됩니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	488,236	962,059
취득	-	-
관계기업투자손익	(489,824)	(473,425)
지분법자본변동	1,588	(398)
기말금액	-	488,236

(3) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	에이치앤디이(주)
당기 순자산(A)	(1,947,872)
유효지분율(B)	15.00%
순자산 지분금액(A X B)	(292,181)
평가차액	-
투자차액	-
기타(*1)	292,181
당기 장부가액	-

(\*1) 당기말 현재 관계기업투자의 장부가액을 초과하는 누적 관계기업투자손실 292,181천원은 장기대여금에 대한 대손충당금으로 인식하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	포괄손익
에이치앤디이(주)	24,415,376	26,363,248	(1,947,872)	14,553,592	(5,213,369)	(5,202,781)

전기말	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	포괄손익
에이치앤디이(주)	22,859,153	19,604,244	3,254,909	5,682,038	(3,471,839)	(3,474,491)

한편, 회사는 에이치앤디이(주)를 위하여 산업은행에게 9억원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

### 13. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	7,442,073	11,507,137	1,016,412	23,841,089	23,994	4,392,732	204,813	1,974,854	50,403,104
취득	-	58,790	101,800	686,325	-	271,420	53,330	10,042,118	11,213,783
처분	-	-	-	(110,866)	(8,001)	-	-	-	(118,867)
감가상각비	-	(414,260)	(87,227)	(4,580,044)	(26,257)	(1,806,461)	(90,312)	-	(7,004,561)
대체증감	-	4,327,061	130,108	3,750,775	135,856	1,267,809	64,300	(9,675,909)	-
기말 순장부금액	7,442,073	15,478,728	1,161,093	23,587,279	125,592	4,125,500	232,131	2,341,063	54,493,459
2022년 12월 31일									
취득원가	7,442,073	20,783,382	1,839,793	59,242,658	246,116	18,416,286	2,834,052	2,341,063	113,145,423
감가상각누계액	-	(5,304,654)	(678,700)	(35,655,379)	(120,524)	(14,290,786)	(2,601,921)	-	(58,651,964)
순장부금액	7,442,073	15,478,728	1,161,093	23,587,279	125,592	4,125,500	232,131	2,341,063	54,493,459

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	7,442,073	11,621,589	957,687	22,646,550	31,214	4,823,740	241,658	2,355,073	50,119,584
취득	-	194,689	85,620	674,540	-	273,127	51,180	7,208,829	8,487,985
처분	-	-	-	(4,036)	-	(520)	-	-	(4,556)
감가상각비	-	(406,540)	(72,695)	(4,477,796)	(7,221)	(1,769,789)	(130,155)	-	(6,864,196)
대체증감	-	97,400	45,800	5,001,830	-	1,066,174	42,130	(7,589,048)	(1,335,714)
기말 순장부금액	7,442,073	11,507,138	1,016,412	23,841,088	23,993	4,392,732	204,813	1,974,854	50,403,103
2021년 12월 31일									
취득원가	7,442,073	16,397,532	1,607,886	56,201,576	142,929	17,320,248	2,722,022	1,974,854	103,809,120
감가상각누계액	-	(4,890,394)	(591,474)	(32,360,488)	(118,936)	(12,927,516)	(2,517,209)	-	(53,406,017)
순장부금액	7,442,073	11,507,138	1,016,412	23,841,088	23,993	4,392,732	204,813	1,974,854	50,403,103

(2) 당기 감가상각비(사용권자산 감가상각비 포함) 중 6,987백만원(전기: 6,797백만원)은 매출원가, 77백만원(전기: 67백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 건물과 기계장치 등은 현대해상재산종합보험(주)의 화재보험 등에 가입되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 금액	담보권자
토지, 건물	22,920,800	10,000,000	10,000,000	대구은행

(5) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	기초	취득(처분)	상각	기말
취득원가:				
산업재산권	8,813	1,395	-	10,208
회원권	55,525	-	-	55,525
소계	64,338	1,395	-	65,733
상각누계액:				
산업재산권	(4,128)	-	(951)	(5,079)
소계	(4,128)	-	(951)	(5,079)
순장부금액:				
산업재산권	4,685	1,395	(951)	5,129
회원권	55,525	-	-	55,525
합계	60,210	1,395	(951)	60,654

전기	기 초	취득(처분)	상각	기말
취득원가:				
산업재산권	7,572	1,241	-	8,813
회원권	139,351	(83,826)	-	55,525
소계	146,923	(82,585)	-	64,338
상각누계액:				
산업재산권	(3,268)	-	(861)	(4,129)
소계	(3,268)	-	(861)	(4,129)
순장부금액:				
산업재산권	4,304	1,241	(861)	4,684
회원권	139,351	(83,826)	-	55,525
합계	143,655	(82,585)	(861)	60,209

(6) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(7) 회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 282,547천원(전기: 50,590천원)입니다.

14. 기타자산 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동:		
선금금	222,987	1,678,736
선금비용	50,811	50,256
기타투자자산	1,071,616	-
부가세대급금	1,712,346	323,672
소계	3,057,760	2,052,664
비유동:		
장기선금비용	132,867	170,134
기타투자자산	5,505,767	7,806,929
확정급여자산	4,961,502	1,882,699
소계	10,600,136	9,859,762

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동:		
미지급비용	1,323,857	2,280,662
예수금	418,768	111,526
연차수당부채	147,187	144,949
선수수익	4	1
소계	1,889,816	2,537,138

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입금종류	이자율(%)	당기말	전기말	만기일
산업은행	운전자금	5.86	5,000,000	5,000,000	2023.05.16
대구은행	운전자금	4.97	10,000,000	-	2023.08.01
합계			15,000,000	5,000,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입금종류	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
대구은행	운전자금	-	-	10,000,000	만기일시상환
		-	-	2,499,990	분할상환
합계			-	12,499,990	
유동성대체			-	(12,499,990)	
장기차입금			-	-	

(3) 당기말 현재 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
대구은행	토지, 건물	10,000,000

(4) 회사의 금융기관 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

## 16. 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무 기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,179,505	6,580,868
사외적립자산의 공정가치(*1)	(11,141,007)	(8,463,567)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*2)	(4,961,502)	(1,882,699)

(\*1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 3,049천원(전기말: 3,049천원)이 포함된 금액입니다.

(\*2) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산은 기타비유동자산으로 분류하여 표시하였습니다.



(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	6,580,868	6,944,596
당기근무원가	802,955	898,125
이자비용	260,035	251,713
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,954,777)	(918,110)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,013,230	(287,678)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(748,865)	(219,626)
관계사전출입	226,059	(88,152)
기말금액	6,179,505	6,580,868

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	8,463,567	7,405,751
이자수익	359,644	281,439
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(169,944)	(175,452)
기여금:		
- 사용자	2,800,000	1,250,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(408,353)	(298,171)
관계사전출입	96,093	-
기말금액	11,141,007	8,463,567

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
정기예금	11,137,958	8,460,518
기타	3,049	3,049
합계	11,141,007	8,463,567

(5) 당기말과 전기말 현재의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	6.54%	4.28%
미래임금상승률	2.72%	2.72%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	10.78% 감소	12.90% 증가
미래임금상승률	1.0%	13.46% 증가	11.40% 감소

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

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

당기말 현재 할인되지 않은 연금급여 지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
할인되지 않은 만기별 채무	193,997	759,458	772,041	49,574,040	51,299,536

확정급여채무의 가중평균만기는 13.317년입니다.

(8) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	469,060	503,587
당기근무원가	48,044	53,070
이자비용	17,957	16,740
재측정요소	(16,908)	(62,244)
급여의 지급	(79,451)	(42,093)
기말금액	438,702	469,060

17. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	206,349	60,177	266,526
기중 변동분	-	(60,177)	(60,177)
기말	206,349	-	206,349
감가상각누계액			
기초	41,270	42,478	83,748
기중 변동분	-	(60,177)	(60,177)
감가상각비	41,270	17,699	58,969
기말	82,540	-	82,540
순장부금액:			
기초	165,079	17,699	182,778
기말	123,809	-	123,809

전기	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	-	-	-
기중 변동분	206,349	60,177	266,526
기말	206,349	60,177	266,526
감가상각누계액			
기초	-	-	-
기중 변동분	-	-	-
감가상각비	41,270	42,478	83,748
기말	41,270	42,478	83,748
순장부금액:			
기초	-	-	-
기말	165,079	17,699	182,778

(2) 당기와 전기 중 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	184,817	-
리스부채증가	-	266,526
이자비용	3,452	5,171
지급리스료	(61,680)	(86,880)
기말	126,589	184,817
유동리스부채	43,151	61,050
비유동리스부채	83,438	123,767

(3) 당기 중 회사가 제공받는 리스로 인하여 미래에 발생할 현금유출 예상액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합계
현금유출예상액	43,680	87,360	131,040

(4) 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
영업비용		
사용권자산의 상각	58,969	83,748
금융비용		
리스부채 이자비용	3,452	5,171

(5) 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료 등은 77,038천원(전기: 6,240천원)입니다.

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,513,562	1,002,179
이연법인세		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(95)	352,615
일시적차이의 증감	(359,608)	2,505,537
기타포괄손익에 반영된 법인세	609,298	(2,412,170)
법인세비용	1,763,157	1,448,161

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	8,840,241	5,994,082
적용세율에 따른 법인세비용	1,922,854	1,296,698
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	3,911	4,750
- 세무상 과세되지 않는 수익	(15,898)	(5,444)
- 미인식효과	92,749	104,153
- 세액공제감면	(144,760)	(304,610)
- 과거기간의 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정액	(95)	352,614
- 기타	(95,604)	-
법인세비용	1,763,157	1,448,161
유효세율	19.94%	24.16%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	779,051	(2,185,496)
순확정급여부채의 재측정요소	(169,753)	(226,674)
합계	609,298	(2,412,170)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	201,822	256,396
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,374,789	1,476,893
소 계	1,576,611	1,733,289
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,020)	(7)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,892,524)	(4,415,823)
소 계	(3,899,544)	(4,415,830)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,322,933)	(2,682,541)

(5) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	기초금액	증가	감소	기말금액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(31)	(33,429)	(31)	(33,429)	(7,020)
퇴직보험예치금	(8,163,594)	(2,999,994)	(592,649)	(10,570,939)	(2,219,897)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(11,071,389)	(88,153)	(3,740,802)	(7,418,740)	(1,557,935)
당기손익공정가치측정금융자산	(376,521)	27,364	(444,981)	95,824	20,123
기타투자자산	(277,646)	(144,694)	-	(422,340)	(88,691)
재고자산평가손실	1,020,488	813,869	1,020,488	813,869	170,912
연차수당부채	144,949	147,187	144,949	147,187	30,909
판매보증충당부채	53,963	59,213	53,963	59,213	12,435
퇴직급여충당부채	6,005,310	121,444	592,649	5,534,105	1,162,162
기타장기종업원급여	469,060	49,094	79,451	438,703	92,127
사용권자산	(182,778)	(123,809)	(182,778)	(123,809)	(26,000)
리스부채	184,817	126,589	184,817	126,589	26,584
대손상각비	-	-	(292,181)	292,181	61,358
관계기업투자	1,011,764	489,824	1,588	1,500,000	-
합계	(11,181,608)	(1,555,495)	(3,175,517)	(9,561,586)	(2,322,933)



전기	기초금액	증가	감소	기말금액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(119,412)	(31)	(119,412)	(31)	(7)
퇴직보험예치금	(7,402,702)	(1,059,063)	(298,172)	(8,163,593)	(1,795,990)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(1,137,318)	(9,934,071)	-	(11,071,389)	(2,435,705)
당기손익공정가치측정금융자산	(160,358)	(350,733)	(134,570)	(376,521)	(82,835)
기타투자자산	-	(277,646)	-	(277,646)	(61,082)
재고자산평가손실	941,551	1,020,488	941,551	1,020,488	224,507
연차수당부채	150,130	144,949	150,130	144,949	31,889
판매보증충당부채	60,531	53,963	60,531	53,963	11,872
퇴직급여충당부채	6,359,432	-	354,122	6,005,310	1,321,168
기타장기종업원급여	503,587	7,566	42,093	469,060	103,193
사용권자산	-	(266,526)	(83,747)	(182,779)	(40,211)
리스부채	-	-	(184,817)	184,817	40,660
관계기업투자	537,941	473,425	(398)	1,011,764	-
합계	(266,618)	(10,187,679)	727,311	(11,181,608)	(2,682,541)

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	(2,682,542)	(177,004)
당기손익으로 인식된 법인세비용	(249,689)	(93,367)
자본에 직접 반영된 법인세비용	609,298	(2,412,170)
기말 이연법인세자산	(2,322,933)	(2,682,541)

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시 적차이의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	사유
관계기업투자	1,500,000	1,011,764	처분하지 않을 예정

19. 자본금, 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 회사의 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 1주의 액면금액은 100원입니다. 당기 말 현재의 발행한 주식의 수는 36,373,887주(전기말: 36,373,887주)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,974,058)	(1,974,058)
자기주식처분손실	(9,723)	(9,723)
전환권대가	1,058,216	1,058,216
합계	(925,565)	(925,565)

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	기초	증감	당기손익으로 재분류	이익잉여금으로 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8,635,683	(2,762,089)	-	(86,977)	5,786,617
지분법자본변동	(398)	1,588	-	-	1,190
합계	8,635,285	(2,760,501)	-	(86,977)	5,787,808

전기	기초	증감	당기손익으로 재분류	이익잉여금으로 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	887,108	7,748,575	-	-	8,635,683
지분법자본변동	-	(398)	-	-	(398)
합계	887,108	7,748,177	-	-	8,635,285

## 20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	945,922	840,754
미처분이익잉여금	63,404,387	56,795,321
합계	64,350,309	57,636,075

(\*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라 회사는 자본금의 50%에달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

## (2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	제 13 기 (처분예정일:2023년 3월 28일)		제 12기 (처분확정일:2022년 3월 29일)	
	I. 미처분이익잉여금		63,404,387	
전기이월이익잉여금	55,638,476		51,445,738	
순확정급여부채의 재측정요소	601,850		803,663	
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가자산 처분대체	86,977		-	
당기순이익	7,077,084		4,545,920	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합계		63,404,387		56,795,321
III. 이익잉여금 처분액		1,542,460		1,156,845
이익준비금	140,224		105,168	
현금배당금 {주당배당금(률): 보통주: 당기: 40원(40%) 전기: 30원(30%)}	1,402,236		1,051,677	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		61,861,927		55,638,476

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당기와 전기 중 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분되며, 한시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	295,989,912	234,664,217
상품매출	20,373,311	18,846,242
기타매출	1,578,756	1,231,485
합계	317,941,979	254,741,944

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품매출원가	287,105,876	228,584,885
상품매출원가	14,047,501	14,266,982
합계	301,153,377	242,851,867

## 22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	2,404,573	1,859,378
퇴직급여	143,121	178,913
복리후생비	173,510	145,060
여비교통비	10,783	26,248
통신비	14,384	15,003
수도광열비	16,462	14,589
세금과공과	196,929	166,246
감가상각비	76,847	67,194
무형자산상각비	951	861
수선비	83,500	65,127
보험료	99,732	122,008
접대비	21,918	17,435
운반비	1,897,612	1,450,611
소모품비	51,672	59,358
차량유지비	35,080	33,604
지급수수료	1,352,825	1,179,595
판매보증비	15,316	3,601
포장비	468,122	596,085
외주가공비	405,341	410,634
기타	24,812	26,364
합계	7,493,490	6,437,914

### 23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,371,147)	(1,402,743)
원재료의 변동	258,154,577	203,715,078
상품매출원가	14,047,501	14,266,982
종업원급여(주석24)	17,928,668	14,429,117
상각비	7,064,481	6,948,804
소모품비	985,500	930,766
용접비	1,308,935	970,924
외주가공비	405,341	410,634
지급수수료	4,303,824	3,990,156
운반비	1,897,612	1,450,611
포장비	468,122	596,085
기타비용	3,453,452	2,983,367
합계(*1)	308,646,866	249,289,781

(\*1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 24. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	15,770,874	12,253,943
사회보장비용	1,454,448	1,306,774
퇴직연금급여-확정급여제도	703,346	868,400
합계	17,928,668	14,429,117

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
임대료수익	3,600	3,600
외환차익	98,771	109,169
외화환산이익	1,060	135,084
유형자산처분이익	18,571	8,644
무형자산처분이익	-	25,265
기타투자자산평가이익	219,623	277,645
기타투자자산처분이익	21,084	-
잡이익	130,731	223,904
합계	493,440	783,311

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	1,059	31,825
외화환산손실	36,791	671
유형자산처분손실	110,483	-
기부금	50,000	30,000
기타의대손상각비	292,181	-
잡손실	2,259	3,011
합계	492,773	65,507

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	425,824	103,838
배당금수익	273,627	102,218
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	127,448	471,229
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	40,690
파생상품거래이익	175	2,288
기타금융자산처분이익	-	58,369
합계	827,074	778,632

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	575,290	481,094
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	166,839	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	50,657	-
합계	792,786	481,094



## 27. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익	7,077,084,377원	4,545,920,073원
가중평균유통보통주식수(*1)	35,055,910주	35,055,910주
기본주당순이익	202원	130원

(\*1) 가중평균유통보통주식수는 가중평균자기주식수 1,317,977주(전기: 1,317,977주)를 차감하여 산정하였습니다.

## (2) 희석주당순이익

당기말과 전기말 현재 보통주청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 28. 배당금

2022년에 지급된 배당금은 1,051,677천원(주당 30원)입니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 40원과 1,402,236천원이며, 2023년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,840,241	5,994,082
조정:		
감가상각비	7,063,530	6,947,944
무형자산상각비	951	861
퇴직급여	703,346	868,400
유형자산처분손익	91,912	(8,644)
무형자산처분손익	-	(25,265)
기타금융자산처분이익	-	(58,369)
기타투자자산평가이익	(219,623)	(277,646)
기타투자자산처분이익	(21,084)	-
파생상품거래이익	(175)	(2,288)
판매보증비	15,316	3,601
재고자산평가손실	(206,619)	78,936
외화환산손익	35,732	(134,413)
이자수익	(425,824)	(103,838)
이자비용	575,290	481,094
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(127,448)	(471,229)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(40,691)
배당금수익	(273,627)	(102,218)
관계기업투자손실	489,824	473,425
기타의대손상각비	292,181	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	166,839	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	50,657	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(1,446,441)	(1,739,325)
기타유동수취채권의 감소(증가)	(159,720)	(19,028)
기타비유동수취채권의 감소(증가)	38,000	-
기타유동자산의 감소(증가)	66,520	145,621
재고자산의 감소(증가)	133,082	(984,665)
매입채무의 증가(감소)	2,093,449	(1,860,105)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(10,066)	(10,169)
기타유동금융부채의 증가(감소)	3,733,977	(1,450,653)
기타유동부채의 증가(감소)	(679,002)	(1,283,342)
기타장기종업원부채의 증가(감소)	(30,358)	(34,527)
확정급여부채의 증가(감소)	(522,807)	(307,778)

사외적립자산의 감소(증가)	(2,487,740)	(951,828)
영업으로부터 창출된 현금	17,780,313	5,127,943

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산취득 관련 미지급금	1,911,107	987,535
건설중인자산의 본계정 대체	9,675,909	7,589,048
당기손익-공정가치측정금융자산 유동성 대체	17,291,311	17,744,981
사용권자산 및 리스부채 인식	-	266,526
리스부채의 유동성대체	40,330	56,931
장기차입금의 유동성대체	-	12,499,990
기타투자자산의 유동성대체	1,071,616	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	기초	현금흐름	대체	상각	기말
유동성					
단기차입금	5,000,000	10,000,000	-	-	15,000,000
유동성장기차입금	12,499,990	(12,499,990)	-	-	-
리스부채	61,050	(61,680)	40,330	3,452	43,152
소계	17,561,040	(2,561,670)	40,330	3,452	15,043,152
비유동성					
리스부채	123,767	-	(40,330)	-	83,437
합계	17,684,807	(2,561,670)	-	3,452	15,126,589

전기	기초	신규리스	현금흐름	대체	상각	기말
유동성						
단기차입금	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000
유동성장기차입금	3,333,320	-	(3,333,320)	12,499,990	-	12,499,990
리스부채	-	85,828	(86,880)	56,931	5,171	61,050
소계	8,333,320	85,828	(3,420,200)	12,556,921	5,171	17,561,040
비유동성						
장기차입금	12,499,990	-	-	(12,499,990)	-	-
리스부채	-	180,698	-	(56,931)	-	123,767
소계	12,499,990	180,698	-	(12,556,921)	-	123,767
합계	20,833,310	266,526	(3,420,200)	-	5,171	17,684,807

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공자	보증 및 약정내용	한도액	사용액	미사용액
국민은행	무역금융	5,000,000	-	5,000,000
산업은행	운영자금	5,000,000	-	5,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공하는 자	보증금액		보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험(주)	179,572	-	지급보증

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	에이치앤디이(주)	에이치앤디이(주)
기타특수관계자	(주)화신	(주)화신
	유진정밀(주)	유진정밀(주)
	(주)글로벌오토트레이딩	(주)글로벌오토트레이딩
	(주)월드오토트레이딩	(주)월드오토트레이딩
	(주)인터내셔널오토트레이딩	(주)인터내셔널오토트레이딩

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	회사명	매출 등				매입 등		
		매출	유형자산매각(*2)	배당금수익	기타	매입	유형자산취득	기타
관계기업	에이치앤디(주)	-	-	-	34,500	9,756,394	-	-
기타 특수관계자	(주)화신(*1)	175,005,052	-	140,491	49,198	106,897,239	-	783,432
	유진정밀(주)(*2)	28,351,548	13,000	-	-	26,693,729	655,070	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	-	1,988	-	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	-	1,988	-	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	1,988	-	-	-
합계	203,356,600	13,000	140,491	89,662	143,347,362	655,070	783,432	

전기	회사명	매출 등				매입 등		
		매출	유형자산매각(*3)	배당금수익	기타	매입	유형자산취득	기타
관계기업	에이치앤디(주)	-	-	-	34,826	2,689,672	-	-
기타 특수관계자	(주)화신(*1)	139,064,355	10,200	100,351	51,154	79,567,976	-	628,749
	유진정밀(주)	20,586,220	-	-	-	20,629,202	367,746	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	-	1,914	-	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	-	1,914	-	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	1,914	-	-	-
합계	159,650,575	10,200	100,351	91,722	102,886,850	367,746	628,749	

- (\*1) 당기말과 전기말 현재 회사는 (주)화신이 발행한 지분증권 2,007,020주(전기말 2,007,020주)를 보유하고 있으며, 당기 중 (주)화신으로부터의 배당금수익 140,491천원(전기: 100,351천원)이 있습니다.
- (\*2) 동 유형자산 처분과 관련하여 당기 12,617천원의 유형자산처분이익, 246천원의 유형자산처분손실이 인식되었습니다.
- (\*3) 동 유형자산 처분과 관련하여 전기 5,644천원의 유형자산처분이익이 인식되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	장기대여금(*1)	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	에이치앤디이(주)	-	750,000	-	2,886,929	-
기타 특수관계자	(주)화신	4,989,827	-	-	-	-
	유진정밀(주)	14,359,807	-	-	8,135,471	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	225	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	225	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	225	-	-
합계		19,349,634	750,000	675	11,022,400	-

(\*1) 관계기업인 에이치앤디이(주)에 대한 장기대여금에 대해 당기에 대손충당금 292,181천원, 기타의대손상각비 292,181천원을 반영하였습니다.

전기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	에이치앤디이(주)	-	750,000	-	1,437,566	-
기타 특수관계자	(주)화신	8,121,564	-	-	-	-
	유진정밀(주)	9,552,816	-	-	5,357,987	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	203	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	203	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	203	-	-
합계		17,674,380	750,000	609	6,795,553	-

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 주요 경영진으로부터 24,000,000천원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	제공받는 자	제공처	보증금액	보증내역
관계기업	에이치앤디이(주)	산업은행	900,000	차입금 지급보증

회사는 관계기업 금융보증계약의 당기말 현재 공정가치 132,867천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회의 구성원 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	653,946	557,271
퇴직급여	59,790	36,345
합계	713,736	593,616



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화신정공의 2022년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 화신정공  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 03월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동운입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 03월 15일

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 화신정공 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 감사위원회는 관리감독 책임이 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 거짓의 기재 또는 표시가 없고, 기재 또는 표시를 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용의 기재 또는 표시사항을 이용하는 자료로 하여금 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재 또는 표시되어 있지 아니하다는 사실을 확인하였으며, 보고내용의 기재사항에 대하여 상당한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

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

2023년 2월 15일

대 표 이 사     정 서 진 

내부회계관리자     정 영 진 

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	4	3	-	1	3	2	-	-	10	8	
투입시 간	분·반기검토	3	4	58	60	272	180	-	60	-	-	-	-	333	304
	감사	28	19	212	171	1,098	547	-	177	160	60	-	-	1,498	974
	합계	31	23	270	231	1,370	727	-	237	160	60	-	-	1,831	1,278

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.27~2022.07.04			6	일
	주요내용	회사의 사업 및 법규에 대한 이해를 통한 위험평가 및 업무팀 구성				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2022.07.25~07.29	5 일	4 명	1 명		반기검토
	2022.10.24~10.28	5 일	4 명	2 명		내부통제에 대한 감사 :수동통제에 대한 이해 및 평가
	2022.10.31~11.04	5 일	2 명	3 명		내부통제에 대한 감사 : 자동통제에 대한 이해 및 평가
2023.02.09~02.15	5 일	4 명	5 명		재무제표 감사 : 중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적절차, 표본감 사(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01			1	일
	실사(입회)장소	경상북도 영천사업장 및 경상북도 경산사업장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01			1	일
	실사(입회)장소	경상북도 영천사업장(본사)				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.07.04, 2022.07.28, 2023.02.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-		-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 04일	총참석인원 : 7명 회사 : 감사 외 2 감사인 : 담당이사 외 3	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간 감사 계획 등
1	2022년 07월 28일	총참석인원 : 7명 회사 : 감사 외 2 감사인 : 담당이사 외 3	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 02월 15일	총참석인원 : 7명 회사 : 감사 외 2 감사인 : 담당이사 외 3	대면회의	감사시 발견된 유의적 사항, 내부회계관리제도 감사 결과 등