

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	71
외부감사 실시내용	77

주식회사 화신정공

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 화신정공
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 화신정공(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 재고자산 평가충당부채

회사는 당기말 현재 9,198백만원의 재고자산을 보유하고 있으며 1,350백만원의 평가충당부 채를 계상하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3에서 기술한 바와 같이 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 대한 평가나 진부화 된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가 는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영 진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 평가를 핵심감사항목으로 선정 하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 재고자산 평가를 위한 회계정책의 적정성 검토
- 재고자산 순실현가치 산출시 적용한 예상판매가격 및 예상되는 추가 판매비용의 적정성 검토
- 회사에서 제시한 재고자산 평가충당금 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있 으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결 정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영 업을 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 없 는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습 니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중 요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적 으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간 주됩니다.

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.
- 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 독립성에 대한 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 신중철입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 16일

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 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 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 16 기 2025년 12월 31일 현재

제 15 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 (당) 기말		제 15 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			101,156,300,046		77,946,354,478
현금및현금성자산	4,5,7,8	46,226,876,091		20,758,072,251	
매출채권	4,5,7,9,33	35,493,319,092		35,613,701,644	
기타금융자산(유동)	4,5,7,11	2,510,000,000		4,528,870,939	
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	4,5,7,11	263,436,792		2,444,072,243	
기타유동수취	4,5,7	205,473,992		369,764,125	
기타유동자산	14	7,259,693,460		5,938,548,109	
재고자산	10	9,197,500,619		8,027,992,742	
당기법인세자산		-		265,332,425	
II. 비유동자산			96,752,043,823		91,782,665,375
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	4,5,7,11	5,515,140,000		9,255,247,009	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11	18,006,776,835		16,058,046,600	
기타금융자산	4,5,7,11	2,037,700,000		7,700,000	
유형자산	6,12,18	63,864,854,258		61,050,901,149	
무형자산	13	58,309,803		58,971,573	
사용권자산	14	398,376,667		41,269,796	
기타비유동수취채권	4,5,7	950,382,000		750,382,000	
기타비유동자산	15,19	5,920,504,260		4,560,147,248	
자산총계			197,908,343,869		169,729,019,853
부채					
I. 유동부채			76,200,852,725		61,148,320,351
매입채무	4,5,7,33,34	45,791,557,635		37,616,674,258	
단기차입금	4,5,7,17,18,34	20,000,000,000		15,000,000,000	
기타유동금융부채	4,5,7,21	5,483,418,864		6,671,883,467	
리스부채(유동)	4,5,7,20	206,871,863		43,150,861	
기타유동부채	16	2,349,059,496		1,816,611,765	
당기법인세부채		2,369,944,867		-	
II. 비유동부채			3,196,819,698		1,743,840,938
판매보증충당부채		63,257,488		71,584,856	
순확정급여부채	19	-		-	
기타장기종업원급여부채	19	1,275,765,877		870,261,374	
리스부채	4,5,7,20	199,090,777		-	
이연법인세부채	22	1,658,705,556		801,994,708	
부채총계			79,397,672,423		62,892,161,289
자본					
I. 자본금	23		3,637,388,700		3,637,388,700
II. 자본잉여금	23		28,797,312,619		28,797,312,619
III. 기타자본항목	23		1,048,492,978		(925,564,552)
IV. 기타포괄손익누계액	23		6,373,328,288		3,824,020,406
V. 이익잉여금	24		78,654,148,861		71,503,701,391
자본총계			118,510,671,446		106,836,858,564
부채및자본총계			197,908,343,869		169,729,019,853

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
I. 매출액	6,25,33		378,937,475,942		321,956,980,467
II. 매출원가	25,27		357,161,710,987		311,653,757,996
III. 매출총이익			21,775,764,955		10,303,222,471
판매비와관리비	26,27	9,993,796,736		8,962,370,788	
IV. 영업이익	6		11,781,968,219		1,340,851,683
기타수익	28	176,718,439		193,472,892	
기타비용	28	165,333,420		320,333,949	
금융수익	29	1,978,614,504		2,258,683,010	
금융비용	29	840,672,457		778,231,277	
V. 법인세비용차감전순손익			12,931,295,285		2,694,442,359
VI. 법인세비용	22		2,617,810,541		58,054,135
VII. 당기순손익			10,313,484,744		2,636,388,224
VIII. 기타포괄손익			3,113,123,638		(12,182,679,941)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			3,113,123,638		(12,182,679,941)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		2,684,803,149		(11,957,370,265)	
순확정급여부채의 재측정요소		428,320,489		(225,309,676)	
IX. 총포괄손익			13,426,608,382		(9,546,291,717)
X. 주당이익	30				
기본주당이익			294		75
희석주당이익			294		75

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2024.1.1(전기초)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	15,781,390,671	70,845,418,343	118,135,945,781
당기순이익		-	-	-	-	2,636,388,224	2,636,388,224
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금 용자산평가손익		-	-	-	(11,957,370,265)	-	(11,957,370,265)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	(225,309,676)	(225,309,676)
총 포괄손익 소계		-	-	-	(11,957,370,265)	2,411,078,548	(9,546,291,717)
배당의지급		-	-	-	-	(1,752,795,500)	(1,752,795,500)
2024.12.31(전기말)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	3,824,020,406	71,503,701,391	106,836,858,564
2025.1.1(당기초)		3,637,388,700	28,797,312,619	(925,564,552)	3,824,020,406	71,503,701,391	106,836,858,564
당기순이익		-	-	-	-	10,313,484,744	10,313,484,744
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금 용자산평가손익		-	-	-	2,684,803,149	-	2,684,803,149
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	428,320,489	428,320,489
총 포괄손익 소계		-	-	-	2,684,803,149	10,741,805,233	13,426,608,382
자기주식 소각		-	-	1,974,057,530	-	(1,974,057,530)	-
기타포괄손익공정가치금융자산 매각대체		-	-	-	(135,495,267)	135,495,267	-
배당의지급	31	-	-	-	-	(1,752,795,500)	(1,752,795,500)
2025.12.31(당기말)		3,637,388,700	28,797,312,619	1,048,492,978	6,373,328,288	78,654,148,861	118,510,671,446

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

(단위: 원)

과목	주석	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			29,223,469,577		411,552,265
1. 영업에서 창출된 현금	32	27,706,611,501		845,611,477	
2. 이자의 수취		1,737,299,801		1,378,584,675	
3. 이자의 지급		(656,969,234)		(757,278,953)	
4. 배당금의 수취		489,553,079		511,960,396	
5. 법인세의 납부		(53,025,570)		(1,567,325,330)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,767,117,013)		(13,907,382,420)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		12,313,606,844		7,226,259,621	
기타비유동수취채권의 감소		-		70,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,880,149,065		1,134,886,085	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,674,037,073		-	
기타금융자산(유동)의 감소		4,552,016,281		-	
기타투자자산의 감소		-		6,000,000,000	
유형자산의 처분		207,404,425		91,303,536	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(19,080,723,857)		(21,133,642,041)	
기타유동수취채권의 증가		200,000,000		-	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 취득		160,000,000		9,148,585,611	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		114,950,090		-	
기타금융자산(유동)의 증가		2,510,000,000		-	
기타비유동금융자산의 증가		2,030,000,000		2,512,820,000	
기타투자자산의 증가		346,128,671		275,564,500	
유형자산의 취득		13,719,645,096		9,196,671,930	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,012,451,276		(1,794,984,633)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		5,000,000,000		-	
단기차입금의 증가		5,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(1,987,548,724)		(1,794,984,633)	
리스부채의 지급		234,753,224		42,189,133	
배당금의 지급		1,752,795,500		1,752,795,500	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			25,468,803,840		(15,290,814,788)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
VI. 기초 현금및현금성자산			20,758,072,251		36,048,887,039
VII. 기말 현금및현금성자산			46,226,876,091		20,758,072,251

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 16 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 15 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 화신정공

1. 회사의 개요

주식회사 화신정공(이하 "회사")은 자동차 샤시부품의 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. 또한 2011년 8월 17일에 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

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

당기말 현재 회사의 납입자본금은 3,637백만원(전기말: 3,637백만원이며, 당기말과 전기말 현재 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비 고
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)	
정서진	4,335,666	12.37	4,335,666	11.92	대표이사
(주)글로벌오토트레이딩 외	8,289,958	23.65	8,309,958	22.85	대표이사의 특수관계자
자기주식	-	-	1,317,977	3.62	
기타	22,430,286	63.98	22,410,286	61.61	
합계	35,055,910	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 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(나) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 개정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는

내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품: 공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

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 기업회계 기준서 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, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 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-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 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-공정가치측정금융자산은 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 제거하거나유의적으로 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, 회사는당해 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 조건부대가이거나 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 미작품을 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 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액

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

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 특히, 회사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 회사는 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.16 수익인식

회사는 자동차 사시부품 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 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'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 고객에게 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
- 잔존가치보증에 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 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 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 2026년 2월 2일 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) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다(주석 22 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) 재고자산의 저가법 평가

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다(주석 10 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(6) 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.

(7) 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.

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
금융부채				
매입채무	-	5,520	-	16,899

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
JPY	상승시	(431)	(1,318)	(431)	(1,318)
	하락시	431	1,318	431	1,318

(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	-	-	4,221,165	5,355,752
	하락시	-	-	(4,221,165)	(5,355,752)

(3) 이자율위험

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 은 2,000백만원 입니다. 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	(200,000)	(150,000)
하락시	200,000	150,000

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 아니합니다.

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	46,226,876	20,758,072
매출채권	35,493,319	35,613,702
당기손익-공정가치측정금융자산	5,778,577	11,699,319
기타수취채권	1,155,856	1,120,146
기타금융자산	4,547,700	4,536,571
합계	93,202,328	73,727,810

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	45,791,558	-	-	-
단기차입금	20,000,000	-	-	-
기타금융부채	5,483,419	-	-	-
리스부채	211,200	211,200	-	-
합계	71,486,177	211,200	-	-

전기말	1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	37,616,674	-	-	-
단기차입금	15,366,415	-	-	-
기타금융부채	6,671,883	-	-	-
리스부채	43,680	-	-	-
합계	59,698,652	-	-	-

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 순부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	20,000,000	15,000,000
차감: 현금및현금성자산(주석8)	46,226,876	20,758,072
순부채(A)	(26,226,876)	(5,758,072)
자본총계(B)	118,510,671	106,836,859
총자본(C=A+B)	92,283,795	101,078,787
순부채비율(A/C)(*1)	-	-

(*1) 순부채금액이 음수로 산정되어 표기하지 않았습니다.

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	46,226,876	46,226,876	20,758,072	20,758,072
매출채권	35,493,319	35,493,319	35,613,702	35,613,702
당기손익-공정가치측정금융자산	5,778,577	5,778,577	11,699,319	11,699,319
기타수취채권	1,155,855	1,155,855	1,120,146	1,120,146
기타금융자산	4,547,700	4,547,700	4,536,571	4,536,571
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	18,006,777	18,006,777	16,058,047	16,058,047
합계	111,209,104	111,209,104	89,785,857	89,785,857
금융부채				
매입채무	45,791,558	45,791,558	37,616,674	37,616,674
단기차입금	20,000,000	20,000,000	15,000,000	15,000,000
기타금융부채	5,483,419	5,483,419	6,671,884	6,671,884
리스부채	405,963	405,963	43,151	43,151
합계	71,680,940	71,680,940	59,331,709	59,331,709

5.2 공정가치 서열체계

(1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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)

(2) 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	18,006,777	-	-	18,006,777
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,778,577	-	5,778,577
합계	18,006,777	5,778,577	-	23,785,354

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,058,047	-	-	16,058,047
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,699,319	-	11,699,319
합계	16,058,047	11,699,319	-	27,757,366

(3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 수준2와 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	수준3	-	현금흐름할인법	성장율, 할인율
당기손익-공정가치측정금융자산 :				
채무증권	수준2	2,642,977	현금흐름할인법	기초자산 변동성, 할인율
기타	수준2	3,135,600	현금흐름할인법	할인율

전기말	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분증권	수준3	-	현금흐름할인법	성장율, 할인율
당기손익-공정가치측정금융자산 :				
채무증권	수준2	8,660,829	현금흐름할인법	기초자산 변동성, 할인율
기타	수준2	3,038,490	현금흐름할인법	할인율

(4) 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산과 부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	-	603,909
수준3으로의 이동	-	-
수준3에서의 이동	-	-
당해 기간의 총손익		
당기손익에 포함된 손익	-	-
기타포괄손익에 포함된 손익	-	(603,909)
기말잔액	-	-

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	259,914,869	209,632,458
	원소재가공	119,022,607	112,324,523
	합계	378,937,476	321,956,981
영업이익	자동차부품	11,371,623	1,144,141
	원소재가공	410,345	196,711
	합계	11,781,968	1,340,852
유형자산(*1)	자동차부품	29,387,360	20,951,936
	원소재가공	31,755,659	31,775,787
	합계	61,143,019	52,727,723

(*1) 건설중인자산은 제외하였습니다.

(3) 당기와 전기 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
본사 소재지 국가	364,884,846	319,405,329
외국	14,052,630	2,551,652
합계	378,937,476	321,956,981

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

구분	당기	전기
(주)화신	163,422,650	129,122,972
현대모비스(주)	79,686,040	67,157,926

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	46,226,876	-	46,226,876	-
매출채권	35,493,319	-	35,493,319	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	263,437	263,437	-
기타금융자산(유동)	2,510,000	-	2,510,000	-
기타유동수취채권	205,474	-	205,474	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	5,515,140	5,515,140	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	18,006,777	18,006,777	-
기타비유동금융자산	2,037,700	-	2,037,700	-
기타비유동수취채권	950,382	-	950,382	-
매입채무	-	-	-	45,791,558
단기차입금	-	-	-	20,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	206,872
기타유동금융부채	-	-	-	5,483,419
리스부채	-	-	-	199,091
합계	87,423,751	23,785,354	111,209,105	71,680,940

전기말	금융자산			금융부채
	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	20,758,072	-	20,758,072	-
매출채권	35,613,702	-	35,613,702	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	2,444,072	2,444,072	-
기타금융자산(유동)	4,528,871	-	4,528,871	-
기타유동수취채권	369,764	-	369,764	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	9,255,247	9,255,247	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	16,058,047	16,058,047	-
기타비유동금융자산	7,700	-	7,700	-
기타비유동수취채권	750,382	-	750,382	-
매입채무	-	-	-	37,616,674
단기차입금	-	-	-	15,000,000
기타유동금융부채	-	-	-	6,671,884
리스부채(유동)	-	-	-	43,151
합계	62,028,491	27,757,366	89,785,857	59,331,709

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

당기	금융자산			금융부채	합계
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후 원가측정	상각후 원가측정	
이자수익	-	-	1,465,916	-	1,465,916
외환차익	-	-	-	1,335	1,335
외화환산이익	-	-	-	152	152
기타금융자산처분이익	-	-	23,145	-	23,145
배당금수익	-	489,553	-	-	489,553
이자비용	-	-	-	640,079	640,079
외환차손	-	-	-	610	610
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	14,401	-	-	-	14,401
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	186,192	-	-	-	186,192

전기	금융자산			금융부채	합계
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후 원가측정	상각후 원가측정	
이자수익	381,681	-	1,095,948	-	1,477,629
외환차익	-	-	-	5,775	5,775
외화환산이익	-	-	-	65	65
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	269,093	-	-	-	269,093
배당금수익	-	511,960	-	-	511,960
이자비용	-	-	-	749,258	749,258
외환차손	-	-	-	3,226	3,226
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	28,973	-	-	-	28,973

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
은행예금 등	46,226,876	20,758,072

9. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	35,493,319	35,613,702
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	35,493,319	35,613,702

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

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	35,493,319	35,613,702

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 회수기일은 30일에서 90일입니다.

10. 재고자산

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

구분	당기말	전기말
제품	2,507,287	2,194,538
평가손실충당금	(576,998)	(593,254)
재공품	4,756,444	3,806,244
평가손실충당금	(577,580)	(164,135)
원재료	3,283,815	3,001,887
평가손실충당금	(195,467)	(217,287)
합계	9,197,501	8,027,993

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 357,162백만원(전기 : 311,654백만원)입니다.

(3) 당기 중 회사가 인식한 재고자산평가손실(환입)은 375백만원(전기 재고자산평가손실(환입)은 (-)37백만원)으로 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 공정가치측정금융자산 및 기타금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

구분	당기말	전기말
채무증권		
수익증권 등	2,642,977	8,660,829
기타		
신종자본증권	3,135,600	3,038,490
합계	5,778,577	11,699,319

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:%, 천원).

당기말	지분율	취득원가	장부금액
지분증권			
시장성있는지분증권			
(주)화신	5.75%	5,656,445	16,658,266
이지스밸류플러스리츠	0.16%	564,159	472,307
마스턴프리미어리츠	0.68%	3,011,330	876,204
시장성없는지분증권			
에이치앤디이(주)	7.14%	603,909	-
합계		9,835,843	18,006,777

전기말	지분율	취득원가	장부금액
지분증권			
시장성있는지분증권			
(주)화신	5.75%	5,656,445	13,707,947
이지스밸류플러스리츠	0.16%	449,209	368,760
코람코더원리츠	1.74%	1,502,741	1,164,720
마스턴프리미어리츠	0.68%	3,011,330	816,620
시장성없는지분증권			
에이치앤디이(주)	7.14%	603,909	-
합계		11,223,634	16,058,047

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분증권으로부터 인식한 배당금수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
보유중인 지분증권	390,997	511,960
제거한 지분증권	98,556	-
합계	489,553	511,960

3) 당기 중 제거한 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분증권은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	장부금액	처분시점의 세후평가손익누계액
코람코더원리츠	1,674,037	135,495

(3) 기타금융자산

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

당기말	유동	비유동
채무증권		
회사채	2,510,000	2,030,000
국공채	-	7,700
합계	2,510,000	2,037,700

전기말	유동	비유동
채무증권		
회사채	4,526,861	-
국공채	2,010	7,700
합계	4,528,871	7,700

12. 유형자산

(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	15,069,260	1,469,554	25,728,921	52,311	2,403,845	561,759	8,323,178	61,050,901
취득	-	93,333	1,513	551,680	-	135,420	14,700	9,604,705	10,401,351
처분	-	-	-	(102,563)	-	(176,112)	-	-	(278,675)
감가상각비	-	(536,839)	(118,080)	(5,139,943)	(23,283)	(1,286,693)	(203,886)	-	(7,308,724)
대체증감	-	-	180,350	12,863,393	-	1,975,140	187,166	(15,206,049)	-
기말 순장부금액	7,442,073	14,625,754	1,533,337	33,901,488	29,028	3,051,600	559,739	2,721,834	63,864,853
2025년 12월 31일									
취득원가	7,442,073	21,522,998	2,514,861	81,719,586	183,508	19,854,957	3,643,028	2,721,834	139,602,845
감가상각누계액	-	(6,897,244)	(981,524)	(47,818,098)	(154,480)	(16,803,357)	(3,083,289)	-	(75,737,992)
순장부금액	7,442,073	14,625,754	1,533,337	33,901,488	29,028	3,051,600	559,739	2,721,834	63,864,853

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	7,442,073	15,378,705	1,301,021	23,648,562	94,529	3,438,270	373,644	3,759,739	55,436,543
취득	-	221,850	41,665	1,034,147	-	39,125	7,700	11,340,220	12,684,707
처분	-	-	-	(118,855)	(43,250)	(1,688)	-	-	(163,793)
감가상각비	-	(531,295)	(107,032)	(4,485,983)	(22,699)	(1,522,518)	(156,430)	-	(6,825,957)
대체증감(*)	-	-	233,900	5,651,050	23,732	450,656	336,846	(6,776,782)	(80,598)
기말 순장부금액	7,442,073	15,069,260	1,469,554	25,728,921	52,312	2,403,845	561,760	8,323,177	61,050,902
2024년 12월 31일									
취득원가	7,442,073	21,429,664	2,332,998	69,554,914	183,508	18,135,456	3,441,162	8,323,177	130,842,952
감가상각누계액	-	(6,360,404)	(863,444)	(43,825,993)	(131,196)	(15,731,611)	(2,879,402)	-	(69,792,050)
순장부금액	7,442,073	15,069,260	1,469,554	25,728,921	52,312	2,403,845	561,760	8,323,177	61,050,902

(*) 전기 중 건설중인자산에서 81백만원이 상품으로 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기의 매출원가와 판매비와관리비에 포함된 감가상각비는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	매출원가	판매비와관리비
감가상각비	7,227,778	80,946

전기	매출원가	판매비와관리비
감가상각비	6,750,129	75,828

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

13. 무형자산

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

당기	기초	취득(처분)	상각	기말
취득원가:				
산업재산권	10,208	-	-	10,208
회원권	55,525	-	-	55,525
소계	65,733	-	-	65,733
상각누계액:				
산업재산권	(6,761)	-	(662)	(7,423)
소계	(6,761)	-	(662)	(7,423)
순장부금액:				
산업재산권	3,446	-	(662)	2,784
회원권	55,525	-	-	55,525
합계	58,972	-	(662)	58,310

전기	기초	취득(처분)	상각	기말
취득원가:				
산업재산권	10,208	-	-	10,208
회원권	55,525	-	-	55,525
소계	65,733	-	-	65,733
상각누계액:				
산업재산권	(6,100)	-	(662)	(6,761)
소계	(6,100)	-	(662)	(6,761)
순장부금액:				
산업재산권	4,108	-	(662)	3,446
회원권	55,525	-	-	55,525
합계	59,633	-	(662)	58,972

(2) 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 250백만원(전기: 257백만원)입니다.

14. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산(차량운반구)의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	차량운반구	건물	합계
기초 사용권자산	41,270	-	41,270
사용권자산의 추가	-	597,565	597,565
감가상각비	(41,270)	(199,188)	(240,458)
계약 종료 또는 해지로 인한 감소	-	-	-
기말 사용권자산	-	398,377	398,377

전기	차량운반구	건물	합계
기초 사용권자산	82,540	-	82,540
사용권자산의 추가	-	-	-
감가상각비	(41,270)	-	(41,270)
계약 종료 또는 해지로 인한 감소	-	-	-
기말 사용권자산	41,270	-	41,270

15. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	5,758,863	4,347,151
선급비용	56,357	53,183
부가세대급금	1,444,473	1,538,214
소계	7,259,693	5,938,548
비유동:		
기타투자자산	811,261	454,766
확정급여자산	5,109,243	4,105,381
소계	5,920,504	4,560,147

16. 기타부채

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

구분	당기말	전기말
유동:		
미지급비용	1,365,691	1,156,627
예수금	564,566	289,133
연차수당부채	418,802	370,852
소계	2,349,059	1,816,612

17. 차입금

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

차입처	차입금종류	이자율(%)	당기말	전기말	만기일
산업은행	운전자금	3.82%	5,000,000	5,000,000	2026.05.16
아이엠뱅크	운전자금	3.82%	10,000,000	10,000,000	2026.08.01
산업은행	운전자금	3.59%	3,000,000	-	2026.12.29
산업은행	운전자금	3.64%	2,000,000	-	2026.12.29
합계			20,000,000	15,000,000	

(2) 회사의 금융기관 차입금 등과 관련하여 부동산 담보를 제공하고 있으며, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 18, 34 참조).

18. 담보제공자산

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

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

(2) 회사는 부동산 및 기계장치 등에 대해 보험을 가입하고 있으며, 담보제공자산에 대한 보험증서는 질권이 설정되어 있습니다(주석12 참조).

19. 퇴직급여 및 기타장기종업원급여

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 회사가 운영하고 있는 확정급여 제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영됩니다.

(1) 당기와 전기의 확정기여형 퇴직급여는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	89,434	72,993

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,278,798	9,505,737
사외적립자산의 공정가치(*1)	(15,388,041)	(13,611,118)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*2)	(5,109,243)	(4,105,381)

(*1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 3백만원(전기말: 3백만원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산은 기타비유동자산으로 분류하여 표시하였습니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	9,505,737	8,201,999
당기근무원가	1,003,810	972,623
이자비용	479,129	445,243
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(115,624)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(479,896)	467,995
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(208,983)	(255,804)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(222,671)	(236,720)
관계사전출입	(321,900)	26,025
과거근무원가	523,572	-
기말금액	10,278,798	9,505,737

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

구분	당기	전기
기초금액	13,611,118	12,066,476
이자수익	719,686	691,269
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(156,369)	(188,274)
기여금:		
- 사용자	1,600,000	1,200,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(257,435)	(174,913)
관계사전출입	(128,959)	16,560
기말금액	15,388,041	13,611,118

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

구분	당기말	전기말
정기예금	15,384,993	13,608,069
기타	3,048	3,049
합계	15,388,041	13,611,118

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.77%	5.35%
미래임금상승률	3.13%	3.15%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(1,051,482)	1,258,083
미래임금상승률	1.0%	1,295,462	(1,096,907)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 채도가 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.

(8) 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	336,559	969,333	2,264,563	67,456,779	71,027,234

확정급여채무의 가중평균만기는 12년 4개월 입니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	870,261	550,331
당기근무원가	96,424	59,832
이자비용	42,659	29,805
재측정요소	307,431	271,348
급여의 지급	(57,322)	(41,055)
과거근무원가	16,313	-
기말금액	1,275,766	870,261

20. 리스부채

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

구분	당기	전기
기초	43,151	85,340
리스부채증가	597,565	-
이자비용	20,127	1,491
지급리스료	(254,880)	(43,680)
기말	405,963	43,151
리스부채(유동)	206,872	43,151
리스부채	199,091	-

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

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합계
현금유출예상액	211,200	211,200	422,400

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	240,458	41,270
리스부채 이자비용	20,127	1,491
단기리스료	200,377	300,600
소액자산리스료	34,452	43,467
합계	495,414	386,828

(4) 당기와 전기 중 리스 총 현금유출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
현금유출액	489,709	387,747

21. 기타금융부채

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

구분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	5,483,419	6,671,883

22. 법인세비용 및 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세부담액	2,688,303	512,343
이연법인세		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	79,488	-
세액공제로 인한 이연법인세변동	104,710	(184,198)
일시적차이의 증감	672,513	(3,489,029)
자본에 직접 반영된 법인세	(927,203)	3,218,938
법인세비용	2,617,811	58,054

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	12,931,295	2,694,442
적용세율에 따른 법인세비용	2,702,641	563,138
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	383	418
- 세무상 과세되지 않는 수익	(28,693)	(29,165)
- 세액공제감면	(34,679)	(454,337)
- 기타	(21,841)	(22,000)
법인세비용	2,617,811	58,054
유효세율	20.24%	2.15%

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	(823,014)	3,159,406
순확정급여부채의 재측정요소	(104,189)	59,532
합계	(927,203)	3,218,938

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,378,551	2,165,791
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	478,458	290,234
소 계	2,857,009	2,456,025
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,424,531)	(3,189,312)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(91,184)	(68,708)
소 계	(4,515,715)	(3,258,020)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,658,706)	(801,995)

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

당기	기초	당기손익반영	자본반영	기말
미수수익	(60,083)	56,542	-	(3,541)
퇴직보험예치금	(2,270,451)	(515,313)	30,595	(2,755,169)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(823,109)	45,657	(823,014)	(1,600,466)
당기손익공정가치측정금융자산	(45,743)	32,426	-	(13,317)
기타투자자산	(50,009)	(5,570)	-	(55,579)
재고자산평가손실	203,707	93,303	-	297,010
연차수당부채	77,508	14,628	-	92,136
판매보증충당부채	14,961	(1,044)	-	13,917
퇴직급여충당부채	1,783,965	433,549	(134,784)	2,082,730
기타장기종업원급여	181,885	98,783	-	280,668
사용권자산	(8,625)	(79,018)	-	(87,643)
업무용승용차	783	453	-	1,236
리스부채	9,019	80,293	-	89,312
이월세액공제	184,197	(184,197)	-	-
합계	(801,995)	70,492	(927,203)	(1,658,706)

전기	기초	당기손익반영	자본반영	기말
미수수익	(39,382)	(20,701)	-	(60,083)
퇴직보험예치금	(2,291,025)	(18,775)	39,349	(2,270,451)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(3,982,515)	-	3,159,406	(823,109)
당기손익공정가치측정금융자산	7,391	(53,134)	-	(45,743)
기타투자자산	(123,657)	73,648	-	(50,009)
재고자산평가손실	211,540	(7,833)	-	203,707
연차수당부채	87,856	(10,348)	-	77,508
판매보증충당부채	16,308	(1,347)	-	14,961
퇴직급여충당부채	1,521,158	242,624	20,183	1,783,965
기타장기종업원급여	115,019	66,866	-	181,885
사용권자산	(17,251)	8,626	-	(8,625)
업무용승용차	1,501	(718)	-	783
리스부채	17,836	(8,817)	-	9,019
이월세액공제	-	184,197	-	184,197
합계	(4,475,221)	454,288	3,218,938	(801,995)

23. 자본금, 기타자본잉여금, 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 회사의 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 1주의 액면금액은 100원입니다. 당기 말 현재의 발행한 주식의 수는 35,055,910주(전기말: 36,373,887주)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본잉여금은 전액 주식발행초과금 입니다.

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

구분	당기말	전기말
자기주식 (*)	-	(1,974,058)
자기주식처분손실	(9,723)	(9,723)
전환권대가	1,058,216	1,058,216
합계	1,048,493	(925,565)

(*) 회사는 2025년 11월 19일 이사회 결의에 따라 배당가능이익 범위 내에서 자기주식 1,317,977주를 이익소각하였습니다. 동 소각은 자본금 감소 없이 주식 수만 감소합니다.

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

당기	기초	증감	당기손익으로 재분류	이익잉여금으로 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,824,020	2,684,803	-	(135,495)	6,373,328

전기	기초	증감	당기손익으로 재분류	이익잉여금으로 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	15,781,390	(11,957,370)	-	-	3,824,020

24. 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,436,705	1,261,425
미처분이익잉여금	77,217,444	70,242,276
합계	78,654,149	71,503,701

(*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 16 기 (처분예정일:2026년 3월 24일)		제 15 기 (처분확정일:2025년 3월 26일)	
I. 미처분이익잉여금		77,217,443		70,242,276
전기이월이익잉여금	68,314,200		67,831,197	
자기주식소각	(1,974,058)		-	
순확정급여부채의 재측정요소	428,321		(225,309)	
기타포괄손익공정가치금융자산 매각대체	135,495		-	
당기순이익	10,313,485		2,636,388	
II. 임의적립금 등의 이입액				-
합계		77,217,443		70,242,276
III. 이익잉여금 처분액		2,892,112		1,928,076
이익준비금	262,919		175,280	
현금배당금 {주당배당금(률): 보통주: 당기: 75원(75%) 전기: 50원(50%)}	2,629,193		1,752,796	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		74,325,331		68,314,200

25. 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	320,830,425	295,008,241
상품매출	55,721,439	25,577,430
기타매출	2,385,612	1,371,309
합계	378,937,476	321,956,980

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

구분	당기	전기
제품매출원가	317,084,981	291,548,520
상품매출원가	39,701,361	20,105,238
기타매출원가	375,369	-
합계	357,161,711	311,653,758

26. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	3,588,677	3,400,537
퇴직급여	281,950	153,657
복리후생비	280,114	254,492
여비교통비	15,779	13,174
통신비	14,233	13,718
수도광열비	19,974	20,591
세금과공과	216,546	202,268
감가상각비	80,946	75,828
무형자산상각비	662	662
수선비	46,940	54,606
보험료	42,416	56,052
접대비	18,716	20,411
운반비	2,894,294	2,568,377
소모품비	55,925	69,391
차량유지비	29,161	31,046
지급수수료	1,255,690	1,344,367
판매보증비	539	2,355
포장비	331,416	321,090
외주가공비	748,585	314,755
기타	71,234	44,994
합계	9,993,797	8,962,371

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,262,949)	1,347,794
원재료의 변동	279,822,966	255,029,839
상품매출원가	39,701,361	20,105,238
종업원급여 (*2)	25,461,018	22,249,252
상각비	7,549,844	6,867,888
소모품비	1,257,009	1,136,839
용접비	1,416,067	1,428,870
외주가공비	748,585	314,756
지급수수료	3,778,078	4,483,785
운반비	2,894,294	2,568,377
포장비	331,416	321,091
기타비용	5,457,819	4,762,400
합계(*1)	367,155,508	320,616,129

(*1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

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

구분	당기	전기
급여	22,039,061	19,379,191
사회보장비용	2,045,699	2,070,469
퇴직급여-확정급여제도 및 확정기여제도	1,376,258	799,592
합계	25,461,018	22,249,252

28. 기타수익과 기타비용

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

구분	당기	전기
임대료수익	3,600	3,600
외환차익	1,335	5,775
외화환산이익	152	65
유형자산처분이익	39,133	45,888
기타투자자산평가이익	13,355	15,316
잡이익	119,144	122,829
합계	176,719	193,473

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

구분	당기	전기
외환차손	610	3,226
유형자산처분손실	110,404	118,378
기부금	50,000	50,000
기타투자자산처분손실	2,988	138,334
잡손실	1,331	10,396
합계	165,333	320,334

29. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	1,465,916	1,477,629
배당금수익	489,553	511,961
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	269,093
기타금융자산처분이익	23,146	-
합계	1,978,615	2,258,683

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

구분	당기	전기
이자비용	640,079	749,258
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,401	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	186,192	28,973
합계	840,672	778,231

30. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순이익	10,313,484,744원	2,636,388,224원
가중평균유통보통주식수(*1)	35,055,910주	35,055,910주
기본주당순이익	294원	75원

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

(2) 희석주당순이익

당기말과 전기말 현재 보통주청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 배당금

2025년에 지급된 배당금은 1,752,796천원(주당 50원)입니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 75원과 2,629,193천원이며, 2026년 3월 24일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

32. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,931,295	2,694,442
조정:		
감가상각비	7,308,724	6,828,893
무형자산상각비	662	662
사용권자산감가상각비	240,458	38,334
퇴직급여	1,286,824	726,598
유형자산처분손익	71,271	72,490
기타투자자산평가이익	(13,355)	(15,316)
기타금융자산처분이익	(23,145)	-
판매보증비	539	2,355
재고자산평가손실(환입)	375,369	(37,477)
외화환산손익	(152)	(65)
이자수익	(1,465,916)	(1,477,629)
이자비용	640,079	749,258
잡이익	-	(4)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	(269,093)
배당금수익	(489,553)	(511,960)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,401	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	186,192	28,973
기타투자자산평가손실	2,988	-
기타투자자산처분손실	-	138,334
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소	120,383	8,912,379
기타유동수취채권의 감소(증가)	(107,094)	42,234
기타유동자산의 증가	(1,321,145)	(3,400,256)
기타비유동자산의 증가	(1,003,862)	(240,904)
재고자산의 감소(증가)	(1,544,877)	2,759,573
매입채무의 증가(감소)	7,510,939	(10,691,533)
판매보증충당부채의 감소	(8,867)	(8,800)
기타유동금융부채의 증가(감소)	2,793,925	(4,436,256)
기타유동부채의 증가(감소)	549,338	(368,111)
기타장기종업원부채의 증가	405,505	319,931
확정급여부채의 감소	(544,571)	(210,695)
사외적립자산의 증가	(209,743)	(800,746)
영업으로부터 창출된 현금	27,706,612	845,611

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

구분	당기	전기
유형자산취득 관련 미지급금	3,340,896	6,659,189
건설중인자산의 본계정 대체	15,206,049	6,776,782
당기손익-공정가치측정금융자산 유동성 대체	-	1,966,657
기타금융자산의 유동성대체	-	4,528,871
사용권자산의 증가	597,565	-
리스부채의 유동성대체	398,474	42,189

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

당기	기초	현금흐름	대체	기말
유동성				
단기차입금	15,000,000	5,000,000	-	20,000,000
리스부채	43,151	(234,573)	398,474	206,872
소계	15,043,151	4,765,427	398,474	20,206,872
비유동성				
리스부채	-	-	199,091	199,091
합계	15,043,151	4,765,427	597,565	20,405,963

전기	기초	현금흐름	대체	기말
유동성				
단기차입금	15,000,000	-	-	15,000,000
리스부채	43,151	(42,189)	42,189	43,151
소계	15,043,151	(42,189)	42,189	15,043,151
비유동성				
리스부채	42,189	-	(42,189)	-
합계	42,189	(42,189)	(42,189)	15,043,151

33. 우발부채와 약정사항

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

제공자	보증 및 약정내용	한도액	사용액
국민은행	무역금융	5,000,000	-
	외상채권담보대출(*1)	9,000,000	2,211,537
아이엠뱅크	외상채권담보대출(*1)	5,000,000	2,286,430

(*1) 매입채무와 관련된 공급자금융약정 입니다.

(2) 공급자금융약정

회사는 특정 공급업체와의 거래에서 운전자본을 효율적으로 관리하기 위해 공급자금융약정(Supplier Financing Agreement)을 활용하고 있습니다. 본 약정은 금융기관이 회사의 신용을 기반으로 공급업체에 대금을 선지급하고, 회사는 일정 기간 후 금융기관에 상환하는 구조로 운영됩니다. 본 약정에 따라 금융기관이 공급업체에 직접 지급한 대금은 회사의 매입채무 및 미지급금 또는 차입금으로 인식됩니다.

주요 금융기관	적용 이자율
국민은행, 아이엠뱅크	4.67%~4.87%

당기말 현재 공급자금융약정과 관련된 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말
매입채무	28,761,684
이 중 공급자가 지급받은 금액	4,497,967

회사의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채와 비교 가능한, 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

재무상태표 항목	지급기일 범위
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	10일~105일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	14일

당기 중 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 없습니다.

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

구분	당기말	전기말
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	유형자산 매각	배당금수익	기타	매입	유형자산 취득	기타
기타 특수관계자	(주)화신 (*)	163,422,650	19,404	301,053	7,567	116,036,445	1,246	700,334
	유진정밀(주)	24,318,803	-	-	-	19,983,144	-	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	-	1,798	-	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	-	1,798	-	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	1,798	-	-	-
합계		187,741,453	19,404	301,053	12,961	136,019,589	1,246	700,334

전기	회사명	매출 등				매입 등		
		매출	유형자산 매각	배당금수익	기타	매입	유형자산 취득	기타
기타 특수관계자	(주)화신 (*)	129,122,972	-	301,053	5,789	100,575,861	-	600,163
	유진정밀(주)	26,687,347	-	-	-	24,366,382	-	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	-	1,862	-	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	-	1,862	-	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	1,862	-	-	-
합계		155,810,319	-	301,053	11,375	124,942,243	-	600,163

(*) 당기말과 전기말 현재 회사는 (주)화신이 발행한 지분증권 2,007,020주(전기말 2,007,020주)를 보유하고 있습니다.

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

당기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	기타채무
기타 특수관계자	(주)화신	7,697,553	-	-	3,926,383	-
	유진정밀(주)	10,908,959	-	-	4,777,806	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	202	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	202	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	202	-	-
합계		18,606,512	-	606	8,704,189	-

전기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	장기대여금	기타채권	매입채무	기타채무
기타 특수관계자	(주)화신	8,737,324	-	-	1,993,446	-
	유진정밀(주)	12,431,382	-	-	5,483,120	-
	(주)글로벌오토트레이딩	-	-	185	-	-
	(주)월드오토트레이딩	-	-	185	-	-
	(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	185	-	-
합계		21,168,706	-	555	7,476,566	-

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자	금융기관	보증금액	보증내용
대표이사	산업은행	12,000,000	차입금에 대한 연대보증
	아이엠뱅크	5,232,000	

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	569,471	523,965
퇴직급여	50,679	44,324
합계	620,150	568,289

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 화신정공

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화신정공의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 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 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 화신정공(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 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 이사회의 승인에 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 신중철입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 16일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 화신정공 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 6일

대 표 이 사 정 서 진 

내부회계관리자 강 성 만 

(붙임)

◦ **회령 등 자금 관련 부정위협에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동**

구 분	회사가 수행한 통제활동	실제 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 회사는 임직원의 부정비리 또는 윤리사항 위반 제반사항, 법령 및 사규 위반 사항을 익명으로 제보할 수 있는 사이버 신문고를 운영, 규정 위반 사람을 대상으로 인사위원회 소집하여 징계를 의결하고 있음	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월, 26년 1월)
	<부정위협 평가> 회사는 부정위협평가표를 작성하여 부정한 재무보고, 자산의 잠재적 손실, 부채 등을 예방하고 내부회계관리제도 운영에 반영함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<양립불가 업무의 검토> 회사는 오류 또는 부정과 관련된 행위의 위험을 줄이기 위하여 주요 프로세스별 업무분장을 고려하며 수시로 해당 내용을 업데이트하고 검토함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<다양한 부정위협을 고려한 내부감사계획 수립> 회사는 매년 감사계획 수립 시 대내외 환경 및 회사 상황을 고려하여 수립함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<결결권한 등의 관리> 회사는 업무프로세스별 권한 및 책임을 정의하는 결결권한을 수립하고 전사적으로 이를 배포하여 업무 프로세스의 권한과 책임을 분리 및 제한하고 있음	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월, 26년 1월)
자금 통제	<출금 승인> 계정담당자 등 특정 자금이체내역과 관련 서류를 검토하여 1차 승인하고, 이후 대표이사(가) 최종 검토/승인함으로써 이체를 실행함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<주간자금계획승인 및 차입현황> 계정담당자는 논의된 자금운용이나 자금조달을 주간자금계획에 반영하고 분기 1회 차입금의 실행성을 검토하여 대표이사의 승인을 득함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 11월, 26년 1월)
	<예/적금 및 어음잔액 확인> 계정담당자는 예/적금 및 어음잔액 현황자료와 SAIF 자료의 일치여부를 확인하고 매 분기 말 기준 은행 잔고확인, 잔고확인서 등을 통해 계좌의 실행성을 확인함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월, 26년 1월)
	<차입금 전표 승인> 계정담당자는 차입금의 자입/상환 시 회계전표와 입금증, 상환내역 등 관련 서류를 검토하고 차입/상환을 승인함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<인감 절근/사용통제> 각 법인/사용인감의 날인이 필요한 경우 인감관리 부서의 인감관리대장 상 그 사용목적 등을 기재하고 관리책임자의 승인을 득함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월, 26년 1월)
	<담보/보증현황 검토> 계정담당자는 주기적으로 담보 및 보증내역에 대해 그 실행성을 검토하고 대표이사의 승인을 득함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 26년 1월)
	<보증예금 입금전표 승인> 계정담당자는 입금전표와 입금내역을 대사한 후 이상이 없을 시 반제/입금전표에 승인함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<법인카드 청구내역 승인> 계정담당자는 법인카드 마감 시 청구내역과 전표의 일치여부를 확인하고 차이 발생 시 이를 조영하여 시스템상 적절히 반영되도록 함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)
	<금융상품 취득/해지 전표 승인> 계정담당자는 금융상품 취득/해지 시 전표와 통장, 상품설명서, 원천징수영수증 등을 통해 금융상품의 실행성을 확인하고 승인함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월, 26년 1월)
	<채권 발행 승인> 계정담당자는 외환대 지급현황, 거래처별 입고금액 집계표, 은행별 외환대 이체 리스트를 확인하고 대표이사의 승인을 득함	테스트 수행결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계감사팀, 25년 5월, 11월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 화신정공			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		검토자 (심리실 등)													
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분 · 반기검토	7	9	20	30	170	210	-	-	-	-	-	-	197	249
	감사	21	19	180	178	702	660	-	-	-	-	-	-	903	857
	합계	28	28	200	208	872	870	-	-	-	-	-	-	1,100	1,106

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025.06.02~2024.06.05				4	일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해 감사위험평가 감사절차의 성격 시기 및 범위 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2025.06.23~06.27	5	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 감사			
	2025.07.22~07.25	4	일	3	명	1	명	반기검토			
	2025.11.17~11.21	5	일	3	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 감사			
2026.02.02~02.06	5	일	2	명	2	명	재무제표 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026.01.01				1	일			
	실사(입회)장소		경상북도 영천사업장 및 경상북도 경산사업장								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026.01.01				1	일			
	실사(입회)장소		경상북도 영천사업장(본사)								
	실사(입회)대상		현금, 유가증권 및 회원권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4		회						
	수행시기		2025.05.02, 2025.07.25, 2025.10.31, 2026.02.06								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		해당사항 없음								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 02일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 3인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임 감사인의 독립성 연간 감사 계획 등
2	2025년 07월 25일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 3인	대면회의	감사계획 보고 반기 검토 결과 보고 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2025년 10월 31일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사계획(변경) 보고 핵심감사사항 선정 보고 내부회계관리제도 중간운영평가 결과보고
4	2026년 02월 06일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 3인	대면회의	기말감사 결과 보고 내부회계관리제도감사 결과 보고