

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	116
외부감사 실시내용	121

주식회사 화신

재무제표에 대한
감사보고서

제 50(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 49(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 화신

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 화신(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 양 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 17일자 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업 및 공동기업과의 거래에서 발생한 매출채권의 기대신용손실 측정

재무상태표에 계상된 종속기업 및 공동기업에 대한 대손충당금 차감 전 매출채권 금액은 413,197백만원으로 전체 자산에서 40.0%의 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3.2에서 기술한 바와 같이 회사는 기대신용손실모형을 사용하여 해당 매출채권에 대해 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액에 대한 평가는 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 회수가능성에 대한 추정의 변경은 당기손익에 중대한 영향을 미치므로 우리는 매출채권의 회수가능성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 충당금 계산 시 사용한 기대신용손실모형 적용 대상 채권의 완전성에 대한 검토
- 고객신용위험에 대한 경영진의 식별결과 검토
- 충당금 설정률을 계산 시 사용한 채무불이행 기간에 대한 가정 검토
- 경영진이 평가에 활용한 주요 가정에 대한 검토
- 경영진이 적용한 현금흐름에 대한 질문과 검토

(2) 재고자산 평가충당부채

회사는 당기말 현재 72,445백만원의 재고자산을 보유하고 있으며 1,760백만원의 평가충당부채를 계상하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3.2에서 기술한 바와 같이 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 대한 평가나 진부화 된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 재고자산 평가를 위한 회계정책의 적정성 검토
- 재고자산 순실현재가치 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 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 양수모입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 화신

제 50 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 화신 대표이사 정서진, 장의호

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영천시 도남공단길 94-2
(전 화) 054-330-5114

재 무 상 태 표

제50기 2024년 12월 31일 현재

제49기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자산			
Ⅰ.유동자산		456,756,719,220	511,730,953,321
1.현금및현금성자산	5,6,35,36	10,252,951,559	136,843,933,255
2.매출채권및기타채권	4,5,8,34,36	367,228,888,947	312,716,933,727
3.기타금융자산	5,7,12,36	453,866,431	1,132,405,420
4.기타유동자산	9	8,136,137,795	4,318,292,907
5.재고자산	11	70,684,874,488	56,719,388,012
Ⅱ.비유동자산		576,474,612,729	395,877,410,298
1.장기매출채권및기타채권	4,5,8,34,36	87,296,149,773	71,467,717,706
2.기타금융자산	5,6,7,12,36	20,025,846,261	16,591,181,865
3.종속기업투자	13	214,281,484,715	95,389,795,751
4.공동기업투자	13	6,286,836,752	6,251,877,116
5.유형자산	14,15	224,055,001,242	185,596,158,845
6.사용권자산	37	2,263,074,606	619,357,829
7.무형자산	16	1,590,783,616	1,600,196,657
8.기타비유동자산	9,21	8,119,032,942	10,852,063,727
9.이연법인세자산	32	12,556,402,822	7,509,060,802
자산총계		1,033,231,331,949	907,608,363,619
부채			
Ⅰ.유동부채		433,197,543,799	388,928,524,149
1.매입채무및기타채무	5,17,34,36,39	96,282,297,638	101,785,880,106
2.단기차입금	5,18,19,35,36,38,39	221,660,000,000	197,651,384,504
3.유동성장기차입금	5,18,19,35,36,38,39	13,560,040,000	8,999,960,000
4.유동성사채	5,20,35,36,39	54,229,605,122	56,593,655,415
5.유동성리스부채	5,35,36,37,39	1,021,205,922	280,458,425
6.기타금융부채	5,7,36,39	2,369,486,610	764,655,077
7.기타유동부채	10	30,592,621,306	14,475,472,666
8.판매보증충당부채	22	646,901,108	801,672,832
9.당기법인세부채		12,835,386,093	7,575,385,124
Ⅱ.비유동부채		60,813,546,625	77,220,441,211
1.장기차입금	5,18,19,35,36,38,39	41,373,280,000	23,733,320,000
2.사채	5,20,35,36,39	17,500,000,000	52,500,000,000
3.비유동성리스부채	5,35,36,37,39	1,286,028,944	349,835,958
4.판매보증충당부채	22	654,237,681	637,285,253
5.순확정급여부채	21	-	-
부채총계		494,011,090,424	466,148,965,360

자본			
Ⅰ.자본금	1,23	17,460,205,000	17,460,205,000
Ⅱ.자본잉여금	23	25,657,238,648	25,657,238,648
Ⅲ.자본조정	24	(364,028,326)	(364,028,326)
Ⅳ.기타포괄손익누계액	25	11,694,520,856	(16,087,974,870)
Ⅴ.이익잉여금	23,26	484,772,305,347	414,793,957,807
자본총계		539,220,241,525	441,459,398,259
부채와자본총계		1,033,231,331,949	907,608,363,619

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제50기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I.매출액	4,34	940,622,547,791	957,106,396,810
제품매출		842,679,517,505	867,244,794,699
상품매출		64,917,539,601	59,919,114,326
기타매출		33,025,490,685	29,942,487,785
II.매출원가	30	(864,975,139,156)	(878,035,977,106)
제품매출원가		(793,242,663,599)	(813,967,831,844)
상품매출원가		(51,288,405,077)	(48,393,014,651)
기타매출원가		(20,444,070,480)	(15,675,130,611)
III.매출총이익		75,647,408,635	79,070,419,704
IV.판매비와관리비	27,30	(57,578,444,950)	(40,221,520,998)
V.영업손익		18,068,963,685	38,848,898,706
VI.영업외손익		73,686,378,568	25,048,299,514
기타수익	28	19,370,594,018	14,737,327,717
기타비용	28	(3,767,518,084)	(4,676,647,494)
금융수익	29	62,264,282,816	23,016,474,929
금융원가	29	(25,698,560,194)	(29,580,788,623)
종속기업및공동기업투자손익	13,31	21,517,580,012	21,551,932,985
VII.법인세비용차감전순손익		91,755,342,253	63,897,198,220
VIII.법인세비용	32	13,525,793,199	4,301,266,736
IX.당기순손익		78,229,549,054	59,595,931,484
X.기타포괄손익		24,743,560,362	(6,856,129,170)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	13,25	27,782,495,726	(545,705,377)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	21,25	(3,038,935,364)	(6,310,423,793)
XI.총포괄손익		102,973,109,416	52,739,802,314
XII.주당손익	33		
기본주당순손익		2,251	1,754
희석주당순손익		2,238	1,720

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제50기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.1.1(전기초)	17,460,205,000	7,741,902,150	(4,225,061,858)	(15,542,269,493)	364,800,931,116	370,235,706,915
당기순이익	-	-	-	-	59,595,931,484	59,595,931,484
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	(545,705,377)	-	(545,705,377)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(6,310,423,793)	(6,310,423,793)
총포괄손익	-	-	-	(545,705,377)	53,285,507,691	52,739,802,314
연차배당	-	-	-	-	(3,292,481,000)	(3,292,481,000)
교환사채의 교환	-	17,915,336,498	3,861,033,532	-	-	21,776,370,030
2023.12.31(전기말)	17,460,205,000	25,657,238,648	(364,028,326)	(16,087,974,870)	414,793,957,807	441,459,398,259
2024.1.1(당기초)	17,460,205,000	25,657,238,648	(364,028,326)	(16,087,974,870)	414,793,957,807	441,459,398,259
당기순이익	-	-	-	-	78,229,549,054	78,229,549,054
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	27,782,495,726	-	27,782,495,726
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,038,935,364)	(3,038,935,364)
총포괄손익	-	-	-	27,782,495,726	75,190,613,690	102,973,109,416
연차배당	-	-	-	-	(5,212,266,150)	(5,212,266,150)
2024.12.31(당기말)	17,460,205,000	25,657,238,648	(364,028,326)	11,694,520,856	484,772,305,347	539,220,241,525

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제50기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
1.영업활동현금흐름		
1.당기순이익	78,229,549,054	59,595,931,484
2.비현금 조정		
법인세비용	13,525,793,199	4,301,266,736
감가상각비와 사용권자산상각비	27,198,030,777	24,865,162,349
재고자산평가손실환입	(116,013,669)	(10,623,841)
보험료	180,423,734	178,555,792
경상시험연구비	4,498,995	14,575,933
퇴직급여	3,411,065,820	2,919,100,480
대손상각비	7,018,956,496	(7,623,720,361)
무형자산상각비	51,920,622	53,604,226
기타의대손상각비	137,499,750	21,562,875
외화환산손실	3,787,631,687	7,723,334,691
유형자산처분손실	11,696,729	63,857,261
파생상품평가손실	1,845,696,610	625,077
무형자산처분손실	69,255,735	-
잡손실	7,938,500	1,880,671,633
이자비용	15,570,518,894	14,608,815,563
외화환산이익	(37,389,460,526)	(2,885,676,336)
유형자산처분이익	(521,640,169)	(20,117,365)
판매보증비	322,261,731	197,235,727
이자수익	(3,241,492,914)	(2,426,203,437)
종속기업및공동기업투자손익	(21,517,580,012)	(21,551,932,985)
파생상품평가이익	(255,924,339)	(496,717,565)
장기금융상품평가이익	(476,656,867)	(385,701,031)
무형자산손상차손	13,500,000	3,000,000
잡이익	-	(621,373)
소 계	9,637,920,783	21,430,054,049
3.운전자본 조정		
매출채권	(40,670,323,634)	70,938,041,132
미수금	247,238,926	(638,518,553)
기타유동자산	(4,148,806,779)	1,591,801,700
파생상품자산	448,011,287	2,634,587,931
재고자산	(12,919,085,580)	(7,645,151,037)
매입채무	(17,342,089,125)	27,075,112,167
미지급금	8,713,369,052	(967,706,743)

기타유동부채	16,134,002,122	(4,837,440,617)
파생상품부채	(625,077)	(233,211,776)
판매보증충당부채	(236,894,332)	(56,407,159)
사외적립자산의 증가	(5,000,000,000)	(6,000,000,000)
퇴직금의 지급	66,124,205	(78,971,618)
소 계	(54,709,078,935)	81,782,135,427
4.이자의 수취	3,578,570,301	2,077,682,007
5.이자의 지급	(15,013,073,236)	(14,116,212,522)
6.법인세의 납부	(12,400,268,100)	(12,185,811,860)
영업활동으로 인한 순현금흐름	9,323,619,867	138,583,778,585
II.투자활동현금흐름		
유형자산의 처분	2,095,131,053	118,758,020
유형자산의 취득	(64,270,066,439)	(98,301,951,219)
무형자산의 처분	239,885,455	-
무형자산의 취득	(300,000,000)	-
기타금융상품의 처분	598,110,000	714,990,000
기타금융상품의 취득	(4,632,146,745)	(3,316,468,248)
종속기업투자주식의 취득	(68,968,200,000)	(2,651,900,000)
정부보조금의 증가	-	30,163,000,000
투자활동으로 인한 순현금흐름	(135,237,286,676)	(73,273,571,447)
III.재무활동현금흐름		
단기차입금의 차입	55,000,000,000	129,312,310,571
단기차입금의 상환	(34,242,184,504)	(79,267,695,159)
유동성장기차입금의 상환	(10,999,960,000)	(10,000,040,000)
장기차입금의 차입	33,200,000,000	22,400,000,000
유동성사채의 상환	(37,500,000,000)	(17,500,000,000)
사채의 증가	-	30,000,000,000
배당금의 지급	(5,212,250,900)	(3,292,450,500)
리스부채의 감소	(959,110,015)	(493,635,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(713,505,419)	71,158,489,912
IV.현금및현금성자산의 증감(I + II + III)	(126,627,172,228)	136,468,697,050
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	36,190,532	(2,281,270,621)
VI.기초 현금및현금성자산	136,843,933,255	2,656,506,826
VII.기말 현금및현금성자산	10,252,951,559	136,843,933,255

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제50기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 화신

1. 일반사항

주식회사 화신(이하 "당사")은 자동차 부품의 제조 등을 사업목적으로 1975년 7월에 주식회사 화신제작소로 설립되어 경북 영천시에 본사와 공장을 두고 있으며 1995년 3월에 상호를 주식회사 화신으로 변경하였습니다. 당사는 1994년 1월에 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 납입자본금은 17,460백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
(주)글로벌오토트레이딩	5,736,656	16.43
(주)화신정공	2,007,020	5.75
정희진	1,885,310	5.40
정서진	1,814,900	5.20
정혜선	1,812,580	5.19
(주)월드오토트레이딩	1,484,083	4.25
박현석	612,800	1.75
(재)우석장학문화재단	570,000	1.63
기타	18,825,092	53.91
자기주식	171,969	0.49
합계	34,920,410	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 상기 개정 기준서와 관련된 공시내용은 주석38.(3)에 포함되어 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 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. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득 관련 원가는 발생 시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

영업권은 이전대가와 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적 상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.2 종속기업 및 공동기업 투자

당사는 종속기업 및 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

지분법은 종속기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 당사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 당사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 당사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

당사와 그 종속기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 당사는 그 종속기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 종속기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 당사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 당사 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 당사의 보고기간종료일과 종속기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

당사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 당사가 지분법을 적용하기 위하여 종속기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 종속기업이나 공동기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

종속기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 종속기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 종속기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 종속기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 종속기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 종속기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

2.2.3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.4 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 30에 공시하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적 상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.6 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 자동차의 차체에 관련된 부품을 제조/판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 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.

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 보증 의무

당사는 관련 법령 등에 따라 자동차 부품의 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 당사는 이와 같은 보증의 대부분이 기업회계기준 제1115호에 따른 확신유형의 보증에 해당한다고 판단하고 있으며 이에 따라 동 보증을 기업회계기준 제 1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하고 있습니다.

(4) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

매출채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.8 부분을 참조 합니다.

3) 계약부채

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

2.2.7 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표 상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.2.8 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

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

최초인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약 상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.6의 회계정책을 참조합니다.

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 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약 상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약 상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약 상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있으며, 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한 경우

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약 상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

당사는 채권의 성격에 따라 계약 상 지급이 1년 또는 2년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약 상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약 상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초인식 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

당사는 최초인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 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.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 재고자산의 취득원가는 상품(개별법)을 제외하고 이동평균법에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.10 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20-40년
건축물	10-30년
기계장치	8-10년
차량운반구	4년
기타의유형자산	4-8년

당사는 유형자산을 처분하거나(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 당사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산을 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개별적으로 취득하거나 사업결합을 통해 취득한 개발비 외에 내부적으로 창출하는 개발관련 지출액은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
산업재산권	정액법	10년	취득
회원권	미상각	비한정	취득

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 재무상태표일 현재 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순 공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 가치 승수, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다.

당사는 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산 손상검사에 있어서 당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간일 현재 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.13 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.14 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 확정급여형 퇴직급여제도에 대해 별도로 사외적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로서 당사와는 독립적으로 운영되고 있습니다. 확정급여제도에서 제공되는 혜택의 원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.15 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.16 법인세

당기 및 전기 이전기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일 현재까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

당사는 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입됩니다. 또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.17 파생금융상품 및 위험회피

당사는 외환위험을 회피하기 위하여 선물환계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상위험에 기인한 확정계약의 공정가치누적변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은당기손익으로 인식합니다.

2.2.18 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.19 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다

2.2.20 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액기초자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액기초자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성 시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 중요한 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 당사

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연장선택권의 행사가 상당히 확실한 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하므로 리스기간의 일부로 포함되었습니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 회계적 판단, 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 재고자산의 저가법 평가

당사는 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.

(3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA-등급의 공모무보증 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다.

4. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	제품 · 상품	운송	합계	제품 · 상품	운송	합계
재화 또는 용역의 유형						
재화의 공급	920,178,477	-	920,178,477	941,431,266	-	941,431,266
용역의 제공	-	20,444,070	20,444,070	-	15,675,131	15,675,131
합계	920,178,477	20,444,070	940,622,547	941,431,266	15,675,131	957,106,397
지리적 시장						
한국	598,779,436	-	598,779,436	639,088,709	-	639,088,709
인도	39,468,201	1,133,966	40,602,167	36,560,153	966,843	37,526,996
중국	10,986,849	259,270	11,246,119	5,272,577	132,645	5,405,222
미국	257,546,683	18,399,225	275,945,908	243,593,017	14,089,272	257,682,289
브라질	10,326,253	573,615	10,899,868	6,257,452	366,956	6,624,408
기타	3,071,055	77,994	3,149,049	10,659,358	119,415	10,778,773
합계	920,178,477	20,444,070	940,622,547	941,431,266	15,675,131	957,106,397

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	473,808,253	397,405,373
선금비용	3,262,613	969,766
선수수익	3,262,613	969,766

매출채권은 무이자조건이며 거래의 성격에 따라 회수기간을 달리합니다. 당기말 현재 기대 신용손실에 따라 인식한 충당금은 27,419,243천원 입니다(주석8 참조).

(3) 수행의무

- 상품 및 제품매출과 기타매출

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 회수기간은 재화 이전 후 30일에서 90일 입니다.

- 운송 용역의 제공

해당 수행의무는 해외 운송용역의 제공 시 이행됩니다. 통상적인 회수기간은 용역 제공 후 30일에서 90일 입니다.

(4) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 중 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A	393,220,247	434,176,603
B	100,575,861	109,871,552
C	260,565,524	256,468,168

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	10,252,952	-	-	10,252,952
매출채권및기타채권	367,228,889	-	-	367,228,889
기타금융자산	438,182	15,684	-	453,866
소계	377,920,023	15,684	-	377,935,707
비유동:				
장기매출채권및기타채권	87,296,150	-	-	87,296,150
기타금융자산	2,710,296	15,707,450	1,608,100	20,025,846
소계	90,006,446	15,707,450	1,608,100	107,321,996
합계	467,926,469	15,723,134	1,608,100	485,257,703

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	136,843,933	-	-	136,843,933
매출채권및기타채권	312,716,934	-	-	312,716,934
기타금융자산	684,394	448,011	-	1,132,405
소계	450,245,261	448,011	-	450,693,272
비유동:				
장기매출채권및기타채권	71,467,718	-	-	71,467,718
기타금융자산	1,944,667	13,038,414	1,608,100	16,591,181
소계	73,412,385	13,038,414	1,608,100	88,058,899
합계	523,657,646	13,486,425	1,608,100	538,752,171

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금 용부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동:			
매입채무및기타채무	-	96,282,298	96,282,298
단기차입금	-	221,660,000	221,660,000
유동성장기차입금	-	13,560,040	13,560,040
유동성사채	-	54,229,605	54,229,605
유동성리스부채	-	1,021,206	1,021,206
기타금융부채	2,089,486	280,000	2,369,486
소계	2,089,486	387,033,149	389,122,635
비유동:			
장기차입금	-	41,373,280	41,373,280
사채	-	17,500,000	17,500,000
리스부채	-	1,286,029	1,286,029
소계	-	60,159,309	60,159,309
합계	2,089,486	447,192,458	449,281,944

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금 용부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동:			
매입채무및기타채무	-	101,785,880	101,785,880
단기차입금	-	197,651,385	197,651,385
유동성장기차입금	-	8,999,960	8,999,960
유동성사채	-	56,593,655	56,593,655
유동성리스부채	-	280,458	280,458
기타금융부채	484,655	280,000	764,655
소계	484,655	365,591,338	366,075,993
비유동:			
장기차입금	-	23,733,320	23,733,320
사채	-	52,500,000	52,500,000
리스부채	-	349,836	349,836
소계	-	76,583,156	76,583,156
합계	484,655	442,174,494	442,659,149

(3) 금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융자산(부채) 총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액
금융자산:			
매출채권및기타채권	525,876,862	(38,318,267)	487,558,595
금융부채:			
매입채무및기타채무	(134,600,564)	38,318,267	(96,282,297)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산(부채) 총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액
금융자산:			
매출채권및기타채권	446,151,444	(35,952,193)	410,199,251
금융부채:			
매입채무및기타채무	(137,738,073)	35,952,193	(101,785,880)

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처	당기말	전기말
단기예금	국민은행 등	10,252,952	136,843,933

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처	당기말	전기말	비고
단기예금	국민은행	4,034	140,121	국책사업 정부보조금
기타금융자산	국민은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

7. 기타금융자산 및 부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
단·장기금융상품	-	15,707,450	-	13,038,414
미수수익	11,656	-	349,663	-
상각후원가 측정 채무상품	321,576	1,244,941	235,231	679,801
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,608,100	-	1,608,100
파생상품자산	15,684	-	448,011	-
대여금	104,950	531,627	99,500	311,250
보증금	-	933,728	-	953,617
합계	453,866	20,025,846	1,132,405	16,591,182
기타금융부채:				
예수보증금	280,000	-	280,000	-
파생상품부채	2,089,486	-	484,655	-
합계	2,369,486	-	764,655	-

(2) 파생상품

당사는 외화매출채권과 관련하여 환율변동에 따른 원화회수금액의 변동위험을 회피하기 위해 통화선도매도계약과 통화옵션계약을 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품계약의 미결제약정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

구분	매도금액	계약일	만기일	약정환율	계약건수
	(천USD)			(원/1USD)	
통화선도	20,500	2024.10.11~2024.12.30	2025.01.14~2025.07.14	1,345.60~1,473.20	64
통화옵션	9,250	2024.01.03~2024.10.07	2025.01.06~2025.10.02	1,330.00~1,365.00	7

<전기말>

구분	매도금액	계약일	만기일	약정환율	계약건수
	(천USD)			(원/1USD)	
통화선도	14,250	2023.04.20~2023.12.28	2024.01.12~2024.08.14	1,286.20~1,350.70	53
통화옵션	11,000	2023.08.14~2023.11.10	2024.08.12~2024.11.14	1,335.00~1,365.00	4

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품계약의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	평가금액	평가손익
파생상품자산	15,684	15,684
파생상품부채(주1)	1,845,697	(1,845,697)

(주1) 교환사채의 조기상환청구권에 대한 파생상품부채 243,790천원 및 관련 평가이익 240,240천원이 제외되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	평가금액	평가손익
파생상품자산	448,011	448,011
파생상품부채(주1)	625	(625)

(주1) 교환사채의 조기상환청구권에 대한 파생상품부채 484,030천원 및 관련 평가이익 48,706천원이 제외되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1)보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	367,583,892	106,224,360	311,785,162	85,620,211
기대신용손실충당금(주1)	(8,384,064)	(19,035,178)	(6,875,600)	(15,330,259)
미수금	8,239,921	5,510,421	7,960,451	4,833,427
기대신용손실충당금(주1)	(210,860)	(5,403,453)	(153,079)	(3,655,662)
합계	367,228,889	87,296,150	312,716,934	71,467,717

(주1) 당기 기대손실신용충당금 설정금액은 7,018,956천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 미수금의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	채권 발생일수				
	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	148,934,760	65,681,778	155,390,144	117,551,912	487,558,594
기대손실율	0.43%	1.38%	1.38%	24.97%	6.78%
전체기간기대손실	(638,144)	(904,937)	(2,143,187)	(29,347,287)	(33,033,555)
순장부금액	148,296,616	64,776,841	153,246,957	88,204,625	454,525,039

<전기>

(단위: 천원)

구분	채권 발생일수				
	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	133,847,109	53,926,557	135,211,275	87,214,310	410,199,251
기대손실율	0.46%	1.18%	0.78%	27.17%	6.34%
전체기간기대손실	(621,296)	(638,983)	(1,056,363)	(23,697,957)	(26,014,600)
순장부금액	133,225,813	53,287,574	134,154,912	63,516,353	384,184,651

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	122,802	145,540
선급부가세	4,033,126	2,231,012
선급비용	3,388,616	1,172,586
기타미수금	591,593	769,155
소계	8,136,137	4,318,293
비유동:		
기타미수금	576,997	622,622
퇴직연금운용자산	7,542,035	10,229,441
소계	8,119,032	10,852,063
합계	16,255,169	15,170,356

10. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선수금	13,834,529	1,102,802
선수수익	3,262,613	969,766
예수금	3,417,259	3,865,197
미지급비용	10,077,237	8,536,740
미지급배당금	983	968
합계	30,592,621	14,475,473

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	14,994,033	(1,198,977)	13,795,056	10,801,401	(987,449)	9,813,952
재공품	3,710,987	(308,170)	3,402,817	4,172,972	(398,691)	3,774,281
원재료	21,372,791	(252,608)	21,120,183	16,232,020	(489,629)	15,742,391
부재료	334,256	-	334,256	39,246	-	39,246
저장품	104,506	-	104,506	72,290	-	72,290
상품	31,928,057	-	31,928,057	27,277,229	-	27,277,229
합계	72,444,630	(1,759,755)	70,684,875	58,595,157	(1,875,769)	56,719,388

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 116,014천원(전기 : 재고자산평가손실환입 10,624천원)입니다.

12. 금융자산의 공시

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	장부금액	미실현보유손익	장부금액
시장성 없는 지분증권	3,012,100	1,608,100	(1,404,000)	1,608,100

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산으로 분류된 기타금융자산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말		전기말	
		공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
유동	대여금 및 수취채권	116,606	116,606	449,163	449,163
	국공채 등	321,576	321,576	235,231	235,231
소계		438,182	438,182	684,394	684,394
비유동	대여금 및 수취채권	1,465,355	1,465,355	1,264,867	1,264,867
	국공채 등	1,244,942	1,244,942	679,801	679,801
소계		2,710,297	2,710,297	1,944,668	1,944,668
합계		3,148,479	3,148,479	2,629,062	2,629,062

13. 종속기업투자 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산월	당기말				전기말
			지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
종속기업:							
Hwashin Automotive India P.L	인도	3월	100	68,327,606	69,255,641	61,045,049	43,093,968
Hwashin Automotive Pune P.L (주2)	인도	3월	100	4,041,000	4,183,860	4,183,860	-
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	중국	12월	100	44,109,781	65,388,850	64,512,852	49,714,575
Hwashin America Corporation	미국	12월	100	332,100	55,225,830	16,273,435	-
Hwashin Georgia Corporation	미국	12월	100	67,579,100	72,442,321	68,266,289	2,581,252
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	브라질	12월	100	99,999,099	(24,940,385)	-	-
(주)이노빌	한국	12월	97.8	4,842,000	(658,373)	-	-
소계				289,230,686	240,897,744	214,281,485	95,389,795
공동기업(주1):							
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26	6,887,785	3,594,137	3,392,816	3,484,129
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26	7,070,174	(980,224)	-	135,009
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	베트남	12월	40	1,756,640	3,420,052	2,894,021	2,632,739
소계				15,714,599	6,033,965	6,286,837	6,251,877
합계				304,945,285	246,931,709	220,568,322	101,641,672

(주1) 약정의 당사자들 전체가 이사회를 통해 공동의 지배력을 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 공동기업투자의 종목별 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법 자본변동	지분법손익	기말
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	43,093,968	-	6,268,154	11,682,927	61,045,049
Hwashin Automotive Pune P.L	-	4,041,000	243,444	(100,584)	4,183,860
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	49,714,575	-	7,730,945	7,067,332	64,512,852
Hwashin America Corporation	-	-	6,932,507	9,340,928	16,273,435
Hwashin Georgia Corporation	2,581,252	64,927,200	5,917,859	(5,160,022)	68,266,289
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA(주1)	-	-	-	-	-
(주)이노빌(주1)	-	-	-	-	-
소계	95,389,795	68,968,200	27,092,909	22,830,581	214,281,485
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co.,Ltd.	3,484,129	-	465,447	(556,760)	3,392,816
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co.,Ltd.(주1)	135,009	-	(40,023)	(94,986)	-
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	2,632,739	-	264,163	(2,881)	2,894,021
소계	6,251,877	-	689,587	(654,627)	6,286,837
합계	101,641,672	68,968,200	27,782,496	22,175,954	220,568,322

(주1) 당기말 현재 손실누적으로 장부금액이 영 ("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법 자본변동	지분법손익	기말
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	24,994,330	-	147,779	17,951,859	43,093,968
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	44,082,635	-	(443,612)	6,075,552	49,714,575
Hwashin America Corporation(주 1)	-	-	-	-	-
Hwashin Georgia Corporation	-	2,651,900	(73,131)	2,483	2,581,252
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA(주1)	-	-	-	-	-
(주)이노빌(주1)	183,926	-	-	(183,926)	-
소계	69,260,890	2,651,900	(368,964)	23,845,968	95,389,795
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) AutomotiveParts Co.,Ltd.	4,602,588	-	5,808	(1,124,267)	3,484,129
Hwashin BHAP (Chongqing) AutomotiveParts Co.,Ltd.	1,258,497	-	(143,692)	(979,796)	135,009
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	2,861,571	-	(38,859)	(189,973)	2,632,739
소계	8,722,656	-	(176,743)	(2,294,036)	6,251,877
합계	77,983,547	2,651,900	(545,707)	21,551,932	101,641,672

(주1) 전기말 현재 손실누적으로 장부금액이 영 ("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업 및 공동기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	145,787,088	76,531,447	69,255,641	323,389,930	11,014,204	17,282,358
Hwashin Automotive Pune P.L	4,227,311	43,451	4,183,860	-	(100,584)	142,860
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	82,653,649	17,264,799	65,388,850	69,675,574	6,431,586	12,637,571
Hwashin America Corporation	513,497,527	458,271,697	55,225,830	569,859,879	12,467,676	18,570,852
Hwashin Georgia Corporation	118,081,893	45,639,572	72,442,321	-	(983,990)	4,933,869
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	100,506,530	125,446,915	(24,940,385)	147,339,473	(27,269,651)	(25,641,960)
(주)이노빌	970,305	1,643,770	(673,465)	1,153,824	(669,096)	(665,977)
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	25,050,253	11,226,650	13,823,603	1,016,165	(2,465,569)	(675,389)
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	37,194,714	40,964,804	(3,770,090)	12,102,948	(5,177,004)	(5,330,936)
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	10,778,438	2,228,309	8,550,129	6,278,795	(225,213)	435,191

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	141,692,650	89,719,367	51,973,283	330,449,240	15,472,022	15,619,803
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	94,954,363	43,728,044	51,226,319	84,067,672	5,116,336	4,717,510
Hwashin America Corporation	416,518,117	379,863,139	36,654,978	576,069,170	13,208,587	13,451,234
Hwashin Georgia Corporation	2,582,728	1,476	2,581,252	-	2,483	(70,648)
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	113,706,889	113,005,314	701,575	163,243,989	12,638,523	11,646,578
(주)이노빌	1,399,211	1,476,005	(76,794)	1,223,824	(272,939)	(264,936)
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	29,999,954	15,500,961	14,498,993	10,402,527	(4,668,017)	(4,645,679)

Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	40,904,672	39,343,826	1,560,846	15,151,483	(3,987,126)	(4,539,790)
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	13,482,225	5,367,288	8,114,937	6,362,924	1,040,075	942,929

(4) 당기 및 전기 종속기업 및 공동기업 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자본	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	69,255,641	100	69,255,641	(8,210,592)	61,045,049
Hwashin Automotive Pune P.L	4,183,860	100	4,183,860	-	4,183,860
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	65,388,850	100	65,388,850	(875,998)	64,512,852
Hwashin America Corporation	55,225,830	100	55,225,830	(38,952,395)	16,273,435
Hwashin Georgia Corporation	72,442,321	100	72,442,321	(4,176,032)	68,266,289
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(24,940,385)	100	(24,940,385)	(4,854,987)	-
(주)이노빌	(673,465)	97.8	(658,373)	-	-
소계	240,882,652		240,897,744	(57,070,004)	214,281,485
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	13,823,603	26	3,594,137	(201,321)	3,392,816
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	(3,770,090)	26	(980,224)	(208,084)	-
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	8,550,129	40	3,420,052	(526,031)	2,894,021
소계	18,603,642		6,033,965	(935,436)	6,286,837
합계	259,486,294		246,931,709	(58,005,440)	220,568,322

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자본	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	51,973,283	100	51,973,283	(8,879,315)	43,093,968
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	51,226,319	100	51,226,319	(1,511,744)	49,714,575
Hwashin America Corporation	36,654,978	100	36,654,978	(38,271,705)	-
Hwashin Georgia Corporation	2,581,252	100	2,581,252	-	2,581,252
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	701,575	100	701,575	(5,416,919)	-
(주)이노빌	(76,794)	97.8	(75,073)	-	-
소계	143,060,613		143,062,334	(54,079,683)	95,389,795
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	14,498,993	26	3,769,738	(285,609)	3,484,129
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	1,560,846	26	405,820	(270,811)	135,009
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	8,114,937	40	3,245,975	(613,236)	2,632,739
소계	24,174,776		7,421,533	(1,169,656)	6,251,877
합계	167,235,389		150,483,867	(55,249,339)	101,641,672

(5) 당기 및 전기 중 결손누적으로 지분법이 중지된 피투자기업의 누적 미반영손실 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	증감	기말
종속기업:			
Hwashin America Corporation	(1,616,726)	1,616,726	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(4,715,344)	(25,080,028)	(29,795,372)
(주)이노빌(주1)	(75,073)	75,073	-
공동기업:			
Hwashin BHAP (Chongqing) AutomotiveParts Co.,Ltd.	-	(1,188,307)	(1,188,307)

(주1) 당기말 현재 장부금액이 영 ("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 미반영손실 658,373천원은 장기대여금 지분법손실로 반영하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	증감	기말
종속기업:			
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(17,148,628)	12,433,284	(4,715,344)
Hwashin America Corporation	(13,763,534)	12,146,808	(1,616,726)
(주)이노빌	-	(75,073)	(75,073)

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	본계정대체로 인한 증감(주1)	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	18,522,888	2,298,608	-	16,559,883	-	37,381,379
건물	54,843,002	1,931,650	(119,682)	31,135,945	-	87,790,915
구축물	8,152,630	442,528	-	70,700	-	8,665,858
기계장치	258,057,925	14,168,900	(5,664,481)	20,065,413	-	286,627,757
차량운반구	1,374,480	141,681	(111,521)	61,636	-	1,466,276
공구와기구	123,071,763	2,708,152	(1,595,174)	2,079,063	-	126,263,804
비품	25,795,627	1,631,367	(1,806,330)	1,401,985	-	27,022,649
건설중인자산	76,535,712	43,953,427	-	(72,305,013)	-	48,184,126
소계	566,354,027	67,276,313	(9,297,188)	(930,388)	-	623,402,764
감가상각누계액:						
건물	(20,311,523)	-	35,655	-	(1,961,602)	(22,237,470)
구축물	(6,254,926)	-	-	-	(191,512)	(6,446,438)
기계장치	(194,569,243)	-	5,527,572	-	(17,715,571)	(206,757,242)
차량운반구	(1,045,144)	-	84,742	-	(157,221)	(1,117,623)
공구와기구	(105,701,370)	-	257,701	-	(5,076,279)	(110,519,948)
비품	(22,712,662)	-	1,806,330	-	(1,582,322)	(22,488,654)
소계	(350,594,868)	-	7,712,000	-	(26,684,507)	(369,567,375)
정부보조금:						
토지	-	-	-	(7,210,000)	-	(7,210,000)
건물	-	-	-	(7,565,472)	94,568	(7,470,904)
기계장치	-	-	-	(5,386,329)	288,044	(5,098,285)
건설중인자산	(30,163,000)	-	-	20,161,801	-	(10,001,199)
소계	(30,163,000)	-	-	-	382,612	(29,780,388)
장부금액:						
토지	18,522,888	2,298,608	-	9,349,883	-	30,171,379
건물	34,531,479	1,931,650	(84,027)	23,570,473	(1,867,034)	58,082,541
구축물	1,897,704	442,528	-	70,700	(191,512)	2,219,420
기계장치	63,488,682	14,168,900	(136,909)	14,679,084	(17,427,527)	74,772,230
차량운반구	329,336	141,681	(26,779)	61,636	(157,221)	348,653
공구와기구	17,370,393	2,708,152	(1,337,473)	2,079,063	(5,076,279)	15,743,856
비품	3,082,965	1,631,367	-	1,401,985	(1,582,322)	4,533,995
건설중인자산	46,372,712	43,953,427	-	(52,143,212)	-	38,182,927
합계	185,596,159	67,276,313	(1,585,188)	(930,388)	(26,301,895)	224,055,001

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 상품으로 대체된 금액은 930,388천원 입니다.

구분	기초	취득	처분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	11,773,669	6,749,219	-	-	-	18,522,888
건물	45,447,673	2,953,208	-	6,442,121	-	54,843,002
구축물	7,583,538	119,585	-	449,508	-	8,152,630
기계장치	244,500,200	5,165,000	(2,281,947)	10,674,672	-	258,057,925
차량운반구	1,346,987	99,335	(71,842)	-	-	1,374,480
공구와기구	121,435,453	1,134,584	(744,442)	1,246,168	-	123,071,763
비품	23,579,279	2,223,668	(7,320)	-	-	25,795,627
건설중인자산	11,949,049	83,399,132	-	(18,812,469)	-	76,535,712
소계	467,615,848	101,843,730	(3,105,551)	-	-	566,354,028
감가상각누계액:						
건물	(19,038,649)	-	-	-	(1,272,874)	(20,311,523)
구축물	(6,019,816)	-	-	-	(235,110)	(6,254,926)
기계장치	(180,734,421)	-	2,126,095	-	(15,960,917)	(194,569,243)
차량운반구	(948,000)	-	71,842	-	(168,986)	(1,045,144)
공구와기구	(100,771,539)	-	737,796	-	(5,667,627)	(105,701,370)
비품	(21,635,887)	-	7,320	-	(1,084,095)	(22,712,662)
소계	(329,148,312)	-	2,943,053	-	(24,389,609)	(350,594,868)
정부보조금:						
건설중인자산	-	(30,163,000)	-	-	-	(30,163,000)
장부금액:						
토지	11,773,669	6,749,219	-	-	-	18,522,888
건물	26,409,024	2,953,208	-	6,442,121	(1,272,874)	34,531,479
구축물	1,563,722	119,584	-	449,508	(235,110)	1,897,704
기계장치	63,765,779	5,165,000	(155,852)	10,674,672	(15,960,917)	63,488,682
차량운반구	398,987	99,335	-	-	(168,986)	329,336
공구와기구	20,663,914	1,134,584	(6,646)	1,246,168	(5,667,627)	17,370,393
비품	1,943,392	2,223,668	-	-	(1,084,095)	3,082,965
건설중인자산	11,949,049	53,236,132	-	(18,812,469)	-	46,372,712
합계	138,467,536	71,680,730	(162,498)	-	(24,389,609)	185,596,159

(2) 당사는 2000년 10월 1일을 재평가기준일로 하여 사업용 유형자산에 대하여 간주원가를 재평가액으로 자산재평가를 실시하였습니다. 재평가금액과 재평가 전 장부금액과의 차이는 이익잉여금에 계상되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기 말 535,944,319천원과 전기말 333,364,608천원입니다.

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	503,155	323,291
자본화이자율	4.52%	4.51%

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	상각	손상	기말
취득원가:					
산업재산권	731,462	65,149	-	-	796,611
회원권	1,535,176	(9,141)	-	-	1,526,035
소계	2,266,638	56,008	-	-	2,322,646
감가상각누계액:					
산업재산권	(489,261)	-	(51,921)	-	(541,182)
손상차손누계액:					
회원권	(177,180)	-	-	(13,500)	(190,680)
장부금액:					
산업재산권	242,201	65,149	(51,921)	-	255,429
회원권	1,357,996	(9,141)	-	(13,500)	1,335,355
합계	1,600,197	56,008	(51,921)	(13,500)	1,590,784

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	상각	손상	기말
취득원가:					
산업재산권	679,700	51,762	-	-	731,462
회원권	1,535,176	-	-	-	1,535,176
소계	2,214,876	51,762	-	-	2,266,638
감가상각누계액:					
산업재산권	(435,657)	-	(53,604)	-	(489,261)
손상차손누계액:					
회원권	(174,180)	-	-	(3,000)	(177,180)
장부금액:					
산업재산권	244,043	51,762	(53,604)	-	242,201
회원권	1,360,996	-	-	(3,000)	1,357,996
합계	1,605,039	51,762	(53,604)	(3,000)	1,600,197

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 47,245,691천원 및 40,636,996천원으로 매출원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	71,804,833	89,080,121
미지급금	24,477,465	12,705,759
합계	96,282,298	101,785,880

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	만기	이자율(%)	당기말	전기말
수출금융	한국수출입은행	2025년4월~2025년11월	3.60~5.21	66,460,000	53,209,200
무역금융	산업은행 등	-	-	-	6,442,185
일반대출	아이엠뱅크 등	2025년2월~2025년10월	2.40~4.83	155,200,000	138,000,000
합계				221,660,000	197,651,385

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	만기	이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	한국수출입은행	2025년2월~2027년10월	4.63~5.53	29,333,320	10,333,280
시설대출	산업은행 등	2030년6월	3.69~4.54	25,600,000	22,400,000
합계				54,933,320	32,733,280
차감:유동성대체				(13,560,040)	(8,999,960)
잔액				41,373,280	23,733,320

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	당기말 잔액	상환금액			
		2025년	2026년	2027년	2028년 이후
장기차입금	54,933,320	13,560,040	15,786,640	12,786,640	12,800,000

19. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사의 장기 및 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	
		통화	금액
한국수출입은행	부동산담보(주1)	USD	13,000
		KRW	13,000,000
아이엠뱅크	기계장치 등(주1)	KRW	30,000,000
신용보증기금	후순위사채	KRW	1,665,000
산업은행	부동산담보 등(주1)	KRW	82,006,000

(주1) 당사는 부동산 및 기계장치 등에 대해 보험을 가입하고 있으며, 담보제공자산에 대한 보험증서는 질권이 설정되어 있습니다(주석14 참조).

20. 사채

보고기간종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화사채	사모사채	-	-	-	10,000,000
		-	-	-	20,000,000
	CP단기사채	2026.01.10	4.76	17,500,000	25,000,000
		2025.03.29	4.12	25,000,000	25,000,000
		2025.05.26	4.94	10,000,000	10,000,000
		2025.05.30	5.07	14,000,000	14,000,000
		2025.06.26	5.14	3,500,000	3,500,000
	교환사채(주1)	2026.10.15	-	2,000,000	2,000,000
합계				72,000,000	109,500,000
차감: 교환사채 교환권조정				(270,395)	(406,345)
차감 후 잔액				71,729,605	109,093,655
유동성사채 대체(주2)				(54,229,605)	(56,593,655)
비유동성사채				17,500,000	52,500,000

(주1) 당사가 발행한 교환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제23회 무기명식 무보증 사모 교환사채
2. 사채의 권면총액		23,213백만원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2026년 10월 15일
5. 원금상환방법		1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시 상환 2) 조기상환 : 사채권자의 조기상환권 (Put Option) 존재
6. 교환에 관한사항	교환비율	100%
	교환가액	11,632원/주
	교환대상	주식회사 화신 발행 기명식 보통주식 (자기주식)
	교환청구기간	2021년 10월 25일 ~ 2026년 10월 8일
	교환가액 조정사항	무상증자, 주식분할, 주식병합 등 교환가액 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 2023년 10월 15일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

상기 교환사채의 교환권은 자본으로 분류하였으며, 당기말 현재 청구완료된 주식수는 1,823,631주이며 보유 자기주식은 171,969주입니다.

(주2) 교환사채의 조기상환청구권 최초행사가능시점이 보고기간종료일로부터 1년 이내 도래함에 따라 유동부채로 분류하였습니다.

21. 퇴직급여

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

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무	54,178,537	47,036,496
사외적립자산	(61,720,572)	(57,265,937)
순확정급여부채(자산)	(7,542,035)	(10,229,441)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	4,126,081	3,891,787
순이자원가	(715,015)	(1,083,639)
정산으로 인한 손익	-	110,952
합계	3,411,066	2,919,100

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,682,755	2,189,325
판매비와관리비	728,311	729,775
합계	3,411,066	2,919,100

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	47,036,496	37,415,088
퇴직급여 지급액	(2,636,763)	(3,270,750)
관계사전출입에 따른 확정급여부채의 증감	89,938	(79,750)
당기근무원가	4,126,081	3,891,787
이자비용	2,432,925	2,216,297
정산지급액	-	(599,959)
정산손익	-	110,952
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 보험수리적손익	2,182,363	3,141,826
- 할인율 외 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	-	2,210,575
- 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	-	891,942
- 경험에 의한 차이	947,497	1,108,488
소계	3,129,860	7,352,831
기말	54,178,537	47,036,496

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	57,265,937	52,251,451
기여금 납입액	5,000,000	6,000,000
퇴직급여 지급액	(2,854,803)	(2,886,189)
관계사전출입에 따른 증감	(16,561)	7,902
이자수익	3,147,940	3,299,935
정산지급액	-	(553,980)
재측정요소	(821,941)	(853,182)
기말	61,720,572	57,265,937

당기말 현재 삼성생명(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	3,951,802	8,206,013
법인세효과	912,866	1,895,589
법인세차감후 재측정요소	3,038,936	6,310,424

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
정기예금	99.98%	99.98%
기타	0.02%	0.02%
합계	100.00%	100.00%

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	3.29%	3.34%
할인율	5.10%	5.57%

(8) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

할인율 변화에 따른 민감도	1%포인트 감소	1%포인트 증가
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	5,270,945	(4,497,397)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	(4,666,066)	5,388,211

(9) 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
퇴직급여제도	2,655,991	5,592,619	15,309,455	26,909,243	179,248,820	229,716,128
퇴직격려금	272,409	357,131	1,398,771	2,256,760	12,256,814	16,541,885

(10) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	55,485	57,493
제조원가	223,764	172,479
합계	279,249	229,972

22. 판매보증충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	646,901	654,238	801,673	637,285

(2) 당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기초	전입(환입)	사용	기말
1,438,958	644,521	(782,340)	1,301,139

<전기>

(단위: 천원)

기초	전입(환입)	사용	기말
1,446,367	419,089	(426,498)	1,438,958

23. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 34,920,410주 및 500원 입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	19,247,541	19,247,541
자기주식처분이익	20,967,133	20,967,133
교환권대가	240,187	240,187
기타자본잉여금	(14,797,622)	(14,797,622)
합계	25,657,239	25,657,239

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	8,730,103	8,730,103
기업합리화적립금	4,600,311	4,600,311
임의적립금	4,950,000	4,950,000
미처분이익잉여금	466,491,891	396,513,544
합계	484,772,305	414,793,958

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

24. 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,주)

구분	당기말	전기말
자기주식	(364,028)	(364,028)
주식수	171,969	171,969

25. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	12,758,753	(15,023,743)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권 평가손익	(1,064,232)	(1,064,232)
합계	11,694,521	(16,087,975)

26. 배당금

(1) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2025년 3월 25일		처분확정일 : 2024년 3월 28일	
I.미처분이익잉여금		466,491,891		396,513,544
1.전기이월미처분이익잉여금	391,301,277		343,228,036	
2.당기순이익	78,229,549		59,595,931	
3.확정급여제도의 재측정요소	(3,038,935)		(6,310,424)	
II.이익잉여금처분액		5,212,266		5,212,266
1.배당금	5,212,266		5,212,266	
III.차기이월미처분이익잉여금		461,279,625		391,301,278

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주 (전기 최종 배당: 150원/주,전전기: 100원/주)	5,212,266	3,292,481

한편, 당기 및 전기에 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기(안)	전기
보통주 (당기: 150원/주, 전기: 150원/주)	5,212,266	5,212,266

27. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	16,739,220	16,068,928
퇴직급여	783,796	787,268
복리후생비	2,829,879	2,586,671
여비교통비	1,380,114	1,496,479
통신비	100,840	94,464
수도광열비	10,109	9,380
세금과공과	1,232,289	964,933
임차료	54,590	40,714
감가상각비	372,395	222,140
무형자산상각비	51,921	53,604
수선비	202,297	153,646
보험료	347,525	328,623
접대비	209,716	243,040
광고선전비	40,478	45,657
운반비	7,229,886	7,571,472
소모품비	367,315	343,436
차량유지비	184,754	170,428
지급수수료	4,532,832	4,126,884
도서인쇄비	41,052	33,398
회의비	17,505	15,246
비품비	176,560	151,336
교육훈련비	23,210	7,776
포장비	13,308,943	12,132,481
대손상각비	7,018,956	(7,623,720)
판매보증비	322,262	197,236
합계	57,578,444	40,221,520

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	732,603	18,200
유형자산처분이익	521,640	20,117
잡이익	18,116,351	14,699,010
합계	19,370,594	14,737,327

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	531,000	193,500
유형자산처분손실	11,697	63,857
무형자산처분손실	69,256	-
무형자산손상차손	13,500	3,000
기타의대손상각비	137,500	21,563
잡손실	3,004,565	4,394,727
합계	3,767,518	4,676,648

29. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,241,493	2,426,203
외환차익	20,331,367	14,315,564
외화환산이익	37,389,461	2,885,676
파생상품평가이익	255,924	496,718
파생상품거래이익	569,381	2,506,613
장기금융상품평가이익	476,657	385,701
합계	62,264,283	23,016,476

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	15,570,519	14,608,816
외환차손	1,791,564	3,728,952
외화환산손실	3,787,632	7,723,335
파생상품평가손실	1,845,697	625
파생상품거래손실	2,703,149	3,519,061
합계	25,698,561	29,580,789

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
판매비와관리비:			
대손상각비	7,018,956	-	7,018,956
기타비용:			
기타의대손상각비	137,500	-	137,500
금융수익:			
이자수익	3,241,493	-	3,241,493
외환차익	20,331,367	-	20,331,367
외화환산이익	37,389,461	-	37,389,461
파생상품평가이익	-	255,924	255,924
파생상품거래이익	-	569,381	569,381
장기금융상품평가이익	-	476,657	476,657
소계	60,962,321	1,301,962	62,264,283
금융비용:			
이자비용	15,570,519	-	15,570,519
외환차손	1,791,564	-	1,791,564
외화환산손실	3,787,632	-	3,787,632
파생상품평가손실	-	1,845,697	1,845,697
파생상품거래손실	-	2,703,149	2,703,149
소계	21,149,715	4,548,846	25,698,561

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
판매비와관리비:			
대손상각비	(7,623,720)	-	(7,623,720)
기타비용:			
기타의대손상각비	21,563	-	21,563
금융수익:			
이자수익	2,426,203	-	2,426,203
외환차익	14,315,564	-	14,315,564
외화환산이익	2,885,676	-	2,885,676
파생상품평가이익	-	496,718	496,718
파생상품거래이익	-	2,506,613	2,506,613
장기금융상품평가이익	-	385,701	385,701
소계	19,627,443	3,389,032	23,016,476
금융비용:			
이자비용	14,608,816	-	14,608,816
외환차손	3,728,952	-	3,728,952
외화환산손실	7,723,335	-	7,723,335
파생상품평가손실	-	625	625
파생상품거래손실	-	3,519,061	3,519,061
소계	26,061,102	3,519,686	29,580,789

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와 관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(13,965,486)	(5,901,475)
재고자산의 매입액	721,732,987	742,029,142
종업원급여	100,149,974	93,675,721
여비교통비	1,758,846	1,934,829
전력비	6,436,298	5,881,387
유무형자산상각비 및 사용권자산상각비	27,249,951	24,918,767
대손상각비	7,018,956	(7,623,720)
수선비	3,695,383	2,506,377
운반비	8,822,119	9,254,175
지급수수료	12,478,533	11,648,745
포장비	13,308,943	12,132,481
경상시험연구비	6,220,545	5,386,418
기타	27,646,535	22,414,651
합계	922,553,584	918,257,498

31. 종속기업및공동기업투자손익 및 종업원급여

(1) 당기 및 전기 중 종속기업 및 공동기업 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법이익	21,517,580	21,552

(2) 당기 및 전기 중 종업원급여 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	84,245,893	79,779,753
퇴직급여	3,690,315	3,149,073
복리후생비	12,213,766	10,746,895
합계	100,149,974	93,675,721

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액, 환급액 포함)	17,660,269	11,692,103
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(5,047,342)	(9,286,426)
자본에 직접 반영된 법인세비용	912,866	1,895,589
법인세비용	13,525,793	4,301,266

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	912,866	1,895,589
자본에 직접 반영된 법인세비용	912,866	1,895,589

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	91,755,342	63,897,198
적용세율에 따른 법인세	20,733,484	14,298,253
조정사항		
－ 비공제비용(수익)	9,087,465	3,517,462
－ 미인식효과	10,337,032	(4,235,776)
－ 세액공제	(1,946,633)	(1,743,611)
－ 법인세추납액(환급액)	(1,467,366)	(1,545,661)
－ 기타(세율차이 등)	(23,218,189)	(5,989,399)
법인세비용	13,525,793	4,301,268
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	14.74%	6.73%

(4) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	감소	증가	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
퇴직급여부채	47,026,862	2,854,803	9,688,867	53,860,926	10,863,205	12,441,875
판매보증충당금	1,438,958	1,438,958	1,301,139	1,301,139	332,399	300,563
정부보조금	575,728	129,417	534,352	980,663	132,993	226,533
해외현지법인수익	136,417,116	-	11,928,410	148,345,526	-	-
기술료이자	295,026	-	-	295,026	68,151	68,151
재고자산평가	1,875,769	1,875,769	1,759,756	1,759,756	433,303	406,504
미지급비용	1,018,161	1,018,161	1,121,967	1,121,967	235,195	259,174
자기주식	1,989,667	-	-	1,989,667	459,613	459,613
업무용승용차	151,541	26,657	21,030	145,914	35,006	33,706
무형자산손상차손	177,180	-	13,500	190,680	40,929	44,047
대손상각비	21,908,500	21,908,500	28,155,021	28,155,021	5,060,864	6,503,810
토지	26,869	-	-	26,869	6,207	6,207
미수수익	(349,663)	(349,663)	(11,656)	(11,656)	(80,772)	(2,693)
기타미수금	(1,391,777)	(1,391,777)	(1,168,591)	(1,168,591)	(321,500)	(269,945)
압축기장충당금	(4,269,565)	-	-	(4,269,565)	(986,270)	(986,270)
퇴직보험예치금	(55,569,675)	(2,854,803)	(6,676,107)	(59,390,979)	(12,836,595)	(13,719,316)
종속기업투자주식	126,515,467	49,958,449	-	76,557,018	2,620,266	4,675,321
감가상각누계액	2,218,768	632,260	1,277,085	2,863,593	512,535	661,490
매도가능금융자산	1,404,000	-	-	1,404,000	324,324	324,324
파생상품평가손익	(447,386)	(447,386)	1,830,012	1,830,012	(103,346)	422,733
사용권자산	(1,037,844)	(1,037,844)	(3,239,083)	(3,239,083)	(239,742)	(748,228)
사용권자산감가상각비	418,486	418,486	976,008	976,008	96,670	225,458
리스부채	630,294	630,294	2,307,235	2,307,235	145,598	532,971
기타대손충당금	1,346,573	162,500	-	1,184,073	311,058	273,521
교환권조정	(406,343)	(406,343)	(270,395)	(270,395)	(93,865)	(62,461)
파생상품부채(교환사채)	484,030	240,240	-	243,790	111,811	56,315
일시상각충당금	(30,163,000)	(30,163,000)	(29,780,388)	(29,780,388)	(6,967,653)	(6,879,270)
국고보조금(자산취득)	30,163,000	30,163,000	29,780,388	29,780,388	6,967,653	6,879,270
장기금융상품평가	1,649,454	-	(476,657)	1,172,797	381,024	270,916
지분법손실(대여금)	-	-	658,373	658,373	-	152,084
합계	284,096,196	74,806,678	49,730,266	259,019,784	7,509,061	12,556,403

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

구분	기초	감소	증가	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
퇴직급여부채	37,402,534	3,937,905	13,562,233	47,026,862	8,677,388	10,863,205
판매보증충당금	1,446,367	1,446,367	1,438,958	1,438,958	335,557	332,399
정부보조금	383,384	1,909,347	2,101,691	575,728	88,945	132,993
해외현지법인수익	128,065,780	4,266,773	12,618,109	136,417,116	-	-
기술료이자	295,026	-	-	295,026	68,446	68,151
재고자산평가	1,886,393	1,886,393	1,875,769	1,875,769	437,643	433,303
미지급비용	930,619	930,619	1,018,161	1,018,161	215,904	235,195
자기주식	1,989,667	-	-	1,989,667	461,603	459,613
업무용승용차	109,793	11,023	52,771	151,541	25,472	35,006
무형자산손상차손	174,180	-	3,000	177,180	40,410	40,929
대손상각비	28,805,143	28,805,143	21,908,500	21,908,500	6,682,793	5,060,864
토지	26,869	-	-	26,869	6,234	6,207
미수수익	(1,141)	(1,141)	(349,663)	(349,663)	(265)	(80,772)
기타미수금	(1,540,015)	(1,540,015)	(1,391,777)	(1,391,777)	(357,283)	(321,500)
압축기장충당금	(4,269,565)	-	-	(4,269,565)	(990,539)	(986,270)
퇴직보험예치금	(52,238,896)	(3,437,249)	(6,768,028)	(55,569,675)	(12,119,424)	(12,836,595)
종속기업투자주식	147,521,695	21,006,228	-	126,515,467	(6,095,148)	2,620,266
감가상각누계액	2,859,620	705,859	65,007	2,218,768	663,432	512,535
매도가능금융자산	1,404,000	-	-	1,404,000	325,728	324,324
파생상품평가손익	(2,401,376)	(2,401,376)	(447,386)	(447,386)	(557,119)	(103,346)
사용권자산	(774,336)	(774,336)	(1,037,844)	(1,037,844)	(179,646)	(239,742)
사용권자산감가상각비	379,250	379,250	418,486	418,486	87,986	96,670
리스부채	401,616	401,616	630,294	630,294	93,175	145,598
기타대손충당금	1,325,010	-	21,563	1,346,573	307,402	311,058
교환권조정	(6,166,164)	(5,759,821)	-	(406,343)	(1,430,550)	(93,865)
파생상품부채(교환사채)	6,183,155	5,699,125	-	484,030	1,434,492	111,811
일시상각충당금	-	-	(30,163,000)	(30,163,000)	-	(6,967,653)
국고보조금(자산취득)	-	-	30,163,000	30,163,000	-	6,967,653
장기금융상품평가	-	(2,035,155)	(385,701)	1,649,454	-	381,024
합계	294,198,608	55,436,555	45,334,143	284,096,196	(1,777,364)	7,509,061

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 공동기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 213,493,376천원 및 258,242,431천원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	32,394,605	29,262,043
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,829,981	2,521,064
소계	35,224,586	31,783,107
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	22,466,371	23,818,388
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	201,812	455,658
소계	22,668,183	24,274,046
이연법인세자산(부채) 순액	12,556,403	7,509,061

(7) 글로벌 최저한세 제도(필라2 법인세)에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 중국에서 사업을 영위하는 Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.과 인도에서 사업을 영위하는 Hwashin Automotive India P.L를 제외하고는 해당 국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다. 이로 인해 당기에 인식할 법인세비용에 미치는 영향은 중요하지 않으며, 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

33. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	78,229,549,054	59,595,931,484
가중평균 유통보통주식수(주1)	34,748,441	33,980,187
기본주당손익	2,251	1,754

(주1) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	34,920,410	34,920,410
자기주식	(171,969)	(940,223)
가중평균유통보통주식수	34,748,441	33,980,187

(2) 당기와 전기의 회석주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	78,229,549,054	59,595,931,484
가산 : 교환사채 평가손익/이자비용	(80,199,235)	480,308,036
회석주당기순손익	78,149,349,819	60,076,239,520
조정된 가중평균보통주식수(주1)	34,920,410	34,920,410
회석주당손익	2,238	1,720

(주1) 회석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	34,748,441	33,980,187
가중평균잠재적보통주식수	171,969	940,223
조정된 가중평균보통주식수	34,920,410	34,920,410

보고기간종료일 현재 당사는 회석효과를 가지는 잠재적 보통주식으로 교환사채를 보유하고 있습니다.

34. 특수관계자공시

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계
Hwashin Automotive India P.L.	종속기업
Hwashin Automotive Pune P.L	
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	
Hwashin America Corporation	
Hwashin Georgia Corporation	
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	
(주)이노빌	
Shanghai Innobile New Energy Technology Co.,Ltd(주1)	공동기업
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	
(주)화신정공	기타특수관계자
(주)글로벌오토트레이딩	
(주)인터내셔널오토트레이딩	
(주)월드오토트레이딩	
유진정밀(주)	

(주1) 종속기업인 (주)이노빌의 종속기업입니다.

(2) 특수관계자 거래

1) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권				채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	대여금(주3)	합계	매입채무	미지급금	합계
종속기업:							
Hwashin Automotive India P.L	5,741,283	2,856,612	-	8,597,895	34,165	-	34,165
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	2,085,207	129,590	-	2,214,797	-	-	-
Hwashin America Corporation	346,790,662	4,326,600	-	351,117,262	1,086,309	-	1,086,309
Hwashin Georgia Corporation	13,327,715	-	-	13,327,715	-	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	17,429,414	597,922	-	18,027,336	-	-	-
㈜이노빌	-	-	341,627	341,627	-	18,260	18,260
공동기업:							
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	56,421	66,232	-	122,653	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	296,620	40,737	-	337,357	94,222	-	94,222
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	50,822	18,419	-	69,241	-	-	-
기타특수관계자:							
㈜화신정공	1,993,446	-	-	1,993,446	8,737,324	-	8,737,324
㈜글로벌오토트레이딩	14,090	-	-	14,090	-	1,650	1,650
㈜인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀㈜	1,508,190	5,170	-	1,513,360	2,852,054	-	2,852,054
합계	389,293,870	8,041,282	341,627	397,676,779	12,804,074	21,560	12,825,634

(주1) 특수관계자에 대한 매출채권은 27,419,243천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다.

당기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비는 5,213,383천원입니다.

(주2) 특수관계자에 대한 미수금은 5,614,313천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 미수금 관련 대손상각비 환입액은 1,805,573천원입니다.

(주3) 당기에 인식한 특수관계자에 대한 대여금 관련 지분법평가손실은 658,373천원입니다.

회사명	채권			채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	9,344,345	2,262,458	11,606,803	7,461	-	7,461
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	1,071,044	125,110	1,196,154	-	-	-
Hwashin America Corporation	288,225,758	4,122,239	292,347,997	533,264	-	533,264
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	18,259,484	475,586	18,735,070	-	-	-
주식회사 이노빌	-	-	-	-	359,007	359,007
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	641,329	114,041	755,370	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	5,417,791	1,063,724	6,481,515	80,917	-	80,917
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	2,850,783	21,327	2,872,110	-	-	-
기타특수관계자:						
(주)화신정공	905,512	740,011	1,645,523	17,409,971	-	17,409,971
(주)글로벌오토트레이딩	4,773	-	4,773	-	1,650	1,650
(주)인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀(주)	1,783,803	1,760	1,785,563	2,466,317	-	2,466,317
합계	328,504,622	8,926,256	337,430,878	20,497,930	362,307	20,860,237

(주1) 특수관계자에 대한 매출채권은 22,205,859천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 전기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비 환입액은 7,731,608천원입니다.

(주2) 특수관계자에 대한 미수금은 3,808,740천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 전기에 인식한 특수관계자에 대한 미수금 관련 대손상각비는 107,888천원입니다.

2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등				매입 등			
	매출	유형 자산	기타	소계	매입	유형 자산	기타	소계
종속기업:								
Hwashin Automotive India P.L	36,989,451	109,144	10,139,183	47,237,778	5,641	-	158,607	164,248
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	11,246,119	-	120,244	11,366,363	328,576	355,049	4,980	688,605
Hwashin America Corporation	260,565,524	43,767	7,155,240	267,764,531	1,317,784	21,903	1,544,575	2,884,262
Hwashin Georgia Corporation	12,995,823	-	-	12,995,823	-	-	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	10,200,990	-	217,548	10,418,538	-	-	42,486	42,486
㈜이노빌	-	-	-	-	-	407,860	267,000	674,860
공동기업:								
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	7	7
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	1,807	1,807
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	240,962	-	767,050	1,008,012	-	-	-	-
기타특수관계자:								
㈜화신정공	100,575,861	-	600,163	101,176,024	117,444,608	11,672,840	11,313	129,128,761
㈜글로벌오토트레이딩	46,161	-	-	46,161	-	-	18,000	18,000
㈜인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	-	-	18,000	18,000
유진정밀㈜	-	2,068	23,200	25,268	20,251,535	-	396,429	20,647,964
합계	432,860,891	154,979	19,022,628	452,038,498	139,348,144	12,457,652	2,463,204	154,269,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산	기타	소계	매입	유형자산	기타	소계
종속기업:								
Hwashin Automotive India P.L	34,851,476	11,438	7,130,655	41,993,569	28,248	-	58,522	86,770
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	4,769,004	-	251,721	5,020,725	-	3,052,737	831	3,053,568
Hwashin America Corporation	256,468,168	4,478	7,648,880	264,121,526	572,619	43,748	1,532,391	2,148,758
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	6,624,408	-	325,243	6,949,651	90,086	-	18,516	108,602
㈜이노빌	-	-	-	-	-	-	676,370	676,370
공동기업:								
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	87,506	-	80,701	168,207	-	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	423,655	-	46,556	470,211	-	-	1,109	1,109
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	8,218,847	-	87,357	8,306,204	-	-	1,476	1,476
기타특수관계자:								
㈜화신정공	109,871,552	-	773,202	110,644,754	165,639,131	16,288,920	34,878	181,962,929
㈜글로벌오토트레이딩	30,649	-	-	30,649	-	-	18,000	18,000
㈜인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	-	-	18,000	18,000
유진정밀㈜	-	86,724	18,200	104,924	18,564,860	150,000	356,027	19,070,887
합계	421,345,263	102,640	16,362,514	437,810,418	184,894,943	19,535,405	2,716,122	207,146,470

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	자금거래	당기	전기
Hwashin Georgia Corporation	자본금 출자	64,927,200	2,651,900
Hwashin Automotive Pune P.L	자본금 출자	4,041,000	-
㈜이노빌	대여금 증가	1,000,000	-

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천INR, 천CNY)

특수관계자	단위	보증금액	보증내용
Hwashin Automotive India P.L	USD	30,980	차입금에 대한 지급보증
	INR	552,000	
Hwashin America Corporation	USD	20,000	
Hwashin Georgia Corporation	USD	130,000	
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	USD	53,200	
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	CNY	48,000	
합계	USD	234,180	
	INR	552,000	
	CNY	48,000	

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

특수관계자	금융기관	보증금액	보증내용
대표이사	산업은행	29,315,000	차입금에 대한 연대보증
		USD 3,174	
	국민은행	46,200,000	
	한국수출입은행	USD 8,000	
	농협은행	6,399,984	
	아이엠뱅크	60,960,000	
	하나은행	4,200,000	

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	4,564,724	3,881,345
퇴직급여	277,505	230,932
합계	4,842,229	4,112,277

35. 현금흐름표

(1) 현금흐름표 상의 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	71,374,625	18,812,469
정부보조금의 대체	(20,161,801)	-
건설중인자산의 상품대체	930,387	-
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	3,006,246	3,218,487
장기차입금의 유동성대체	15,560,040	8,999,960
장기사채의 유동성대체	35,000,000	37,500,000
선급금의 무형자산 대체	65,149	51,762
교환사채의 교환	-	(21,212,819)
사용권자산의 증가	2,539,852	733,039

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	증가(감소)	상각	대체	기말
유동성:							
단기차입금	197,651,385	20,757,815	3,250,800	-	-	-	221,660,000
유동성장기차입금	8,999,960	(10,999,960)	-	-	-	15,560,040	13,560,040
유동성사채	56,593,655	(37,500,000)	-	-	135,950	35,000,000	54,229,605
리스부채	280,458	(959,110)	-	-	96,198	1,603,660	1,021,206
소계	263,525,458	(28,701,255)	3,250,800	-	232,148	52,163,700	290,470,851
비유동성:							
장기차입금	23,733,320	33,200,000	-	-	-	(15,560,040)	41,373,280
사채	52,500,000	-	-	-	-	(35,000,000)	17,500,000
리스부채	349,836	-	-	2,539,853	-	(1,603,660)	1,286,029
소계	76,583,156	33,200,000	-	2,539,853	-	(52,163,700)	60,159,309
합계	340,108,614	4,498,745	3,250,800	2,539,853	232,148	-	350,630,160

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	증가(감소)	상각	대체	기말
유동성:							
단기차입금	147,301,400	50,044,615	305,369	-	-	-	197,651,385
유동성장기차입금	10,000,040	(10,000,040)	-	-	-	8,999,960	8,999,960
유동성사채	52,046,656	(17,500,000)	-	(16,126,294)	673,294	37,500,000	56,593,655
리스부채	273,792	(493,635)	-	338,613	23,109	138,580	280,458
소계	209,621,887	22,050,940	305,369	(15,787,681)	696,403	46,638,540	263,525,458
비유동성:							
장기차입금	10,333,280	22,400,000	-	-	-	(8,999,960)	23,733,320
사채	60,000,000	30,000,000	-	-	-	(37,500,000)	52,500,000
리스부채	127,825	-	-	360,591	-	(138,580)	349,836
소계	70,461,105	52,400,000	-	360,591	-	(46,638,540)	76,583,156
합계	280,082,992	74,450,940	305,369	(15,427,090)	696,403	-	340,108,614

36. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	10,252,952	(*)	136,843,933	(*)
상각후원가측정금융자산	3,148,478	(*)	2,629,062	(*)
당기손익 공정가치 측정 금융자산	15,723,134	15,723,134	13,486,425	13,486,426
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	1,608,100	1,608,100	1,608,100	1,608,100
매출채권및기타채권	454,525,039	(*)	384,184,651	(*)
금융자산 합계	485,257,703		538,752,171	
금융부채:				
매입채무및기타채무	96,282,297	(*)	101,785,880	(*)
기타금융부채	280,000	(*)	280,000	(*)
파생상품부채	2,089,487	2,089,487	484,655	484,655
단기차입금	221,660,000	(*)	197,651,385	(*)
유동성장기차입금	13,560,040	(*)	8,999,960	(*)
유동성사채	54,229,605	(*)	56,593,655	(*)
장기차입금	41,373,280	(*)	23,733,320	(*)
사채	17,500,000	(*)	52,500,000	(*)
리스부채	2,307,235	(*)	630,294	(*)
금융부채 합계	449,281,944		442,659,149	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(2) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	15,684	15,707,450	15,723,134
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	-	-	1,608,100	1,608,100
금융자산 합계	-	15,684	17,315,550	17,331,234
금융부채:				
파생상품부채	-	2,089,487	-	2,089,487
금융부채 합계	-	2,089,487	-	2,089,487

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치 측정금융자산	-	448,011	13,038,414	13,486,425
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	1,608,100	1,608,100
금융자산 합계	-	448,011	14,646,514	15,094,525
금융부채:				
파생상품부채	-	484,655	-	484,655
금융부채 합계	-	484,655	-	484,655

(4) 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

(5) 당기 중 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

금융상품 범주	종류	공정가치	수준	가치평가기법
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	주식회사 채널에이 지분증권	1,608,100	수준3	유사기업비교법의 평균
당기손익공정가치 측정금융자산	변액보험상품	15,707,450	수준3	해약환급금

37. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	699,230	338,613	1,037,843
기중 변동분	1,391,148	810,091	2,201,239
기말	2,090,378	1,148,704	3,239,082
감가상각누계액:			
기초	(220,961)	(197,525)	(418,486)
기중 변동분	-	338,614	338,614
감가상각비	(415,069)	(481,067)	(896,136)
기말	(636,030)	(339,978)	(976,008)
순장부금액:			
기초	478,269	141,089	619,358
기말	1,454,348	808,726	2,263,074

<전기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	432,122	342,213	774,335
기중 변동분	267,108	(3,600)	263,508
기말	699,230	338,613	1,037,843
감가상각누계액:			
기초	(179,625)	(199,625)	(379,250)
기중 변동분	94,104	342,213	436,317
감가상각비	(135,440)	(340,113)	(475,553)
기말	(220,961)	(197,525)	(418,486)
순장부금액:			
기초	252,497	142,588	395,085
기말	478,269	141,088	619,357

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	630,294	401,616
당기증감분	2,539,852	699,204
이자비용	96,198	23,109
지급리스료(주1)	(959,110)	(493,635)
기말	2,307,234	630,294
유동리스부채	1,021,206	280,458
비유동리스부채	1,286,028	349,836

(주1) 고정리스료로만 구성되어 있습니다.

(3) 당사가 제공받는 리스로 인하여 미래에 발생할 현금유출 예상액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합계
현금유출예상액	1,104,016	1,367,584	2,471,600

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업비용:		
사용권자산의 상각	896,136	475,554
금융비용:		
리스부채 이자비용	96,198	23,109
판매비와관리비:		
단기리스료	28,900	39,220
소액기초자산리스료	39,856	8,067
변동리스료	-	51,157
제조원가:		
단기리스료	8,170	2,177
소액 기초자산 리스료	840	-
변동리스료	-	135,120
합계	1,070,100	734,404

38. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 천USD)

구분	한도	금융기관
중기포괄수출금융	USD 18,000	한국수출입은행
OPEN ACCOUNT	USD 5,000	산업은행
무역금융	KRW 48,000,000	국민은행 외 2개 금융기관
일반운영자금대출	KRW 165,533,300	아이엠뱅크 외 5개 금융기관
온렌딩	KRW 9,000,000	국민은행
시설자금대출	KRW 32,000,000	산업은행
수출이행자금	KRW 30,000,000	한국수출입은행
외담대	KRW 16,500,000	국민은행 외 1개 금융기관
일반한도대	KRW 20,000,000	아이엠뱅크
파생상품	USD 82,000	국민은행 외 3개 금융기관

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보증인	보증금액	보증내용
서울보증보험	33,179,300	지급 및 인허가 보증
신용보증기금	36,230,000	차입금 지급보증

(3) 공급자금융약정

당사는 특정 공급업체와의 거래에서 운전자본을 효율적으로 관리하기 위해 공급자금융약정(Supplier Financing Agreement)을 활용하고 있습니다. 본 약정은 금융기관이 당사의 신용을 기반으로 공급업체에 대금을 선지급하고, 당사는 일정 기간 후 금융기관에 상환하는 구조로 운영됩니다. 본 약정에 따라 금융기관이 공급업체에 직접 지급한 대금은 당사의 매입채무로 인식됩니다.

금융기관	적용 이자율(%)
국민은행, 아이엠뱅크	4.61 ~ 5.80

1) 당기말 현재 공급자금융약정과 관련된 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	장부금액
	당기말
매입채무	31,440
이 중 공급자가 지급받은 금액	6,692

2) 당사의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채와 비교 가능한, 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

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

3) 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

39. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금,예금, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정 하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 단기·장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 214,760백만원과 177,609백만원입니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 해외영업활동 등으로 인하여 외화의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	430,477,836	29,575,085	451,237,963	30,988,874
JPY	34	-	33	246,418
EUR	-	-	-	245,067
합계	430,477,870	29,575,085	451,237,996	31,480,359

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 당기 및 전기 세전순 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	20,045,138	(20,045,138)	21,012,454	(21,012,454)
JPY	2	(2)	(12,319)	12,319
EUR	-	-	(12,253)	12,253
합계	20,045,140	(20,045,140)	20,987,882	(20,987,882)

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

(다) 기타 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄 손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 1,608,100천원 및 1,608,100천원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 160,810천원 및 160,810천원입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	446,389,010	375,199,514
미수금	8,136,029	8,985,137
합계	454,525,039	384,184,651

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 국민은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약 상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약 상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년초과	합계	장부금액
매입채무및기타채무	96,282,298	-	-	96,282,298	96,282,298
단기차입금	17,344,335	209,577,671	-	226,922,006	221,660,000
장기차입금	3,114,772	12,444,526	57,264,495	72,823,793	54,933,320
사채(주1)	25,505,098	28,354,525	17,712,244	71,571,867	71,729,605
기타금융부채(주1)	2,125,697	243,790	-	2,369,487	2,369,487
리스부채	438,424	665,592	1,367,584	2,471,600	2,307,235
합계	144,810,624	251,286,104	76,344,323	472,441,051	449,281,945

(주1) 교환사채의 조기상환청구권 최초행사가능시점이 보고기간종료일로부터 1년 이내 도래함에 따라 유동부채로 분류하였으며, 조기상환청구권이 행사되지 않은 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년초과	합계	장부금액
매입채무및기타채무	101,785,880	-	-	101,785,880	101,785,880
단기차입금	21,667,883	181,617,381	-	203,285,264	197,651,385
장기차입금	2,520,502	6,587,352	24,081,293	33,189,147	32,733,280
사채(주1)	55,502,685	2,000,000	55,781,651	113,284,336	109,093,655
기타금융부채(주1)	280,625	484,030	-	764,655	764,655
리스부채	126,060	175,180	377,360	678,600	630,294
합계	181,883,635	190,863,943	80,240,304	452,987,882	442,659,149

(주1) 교환사채의 조기상환청구권 최초행사가능시점이 보고기간종료일로부터 1년 이내 도래함에 따라 유동부채로 분류하였으며, 조기상환청구권이 행사되지 않은 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금, 기타금융부채 및 기타유동부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매입채무및기타채무	96,282,298	101,785,880
차입금	276,593,320	230,384,665
사채	71,729,605	109,093,655
기타금융부채	2,369,487	764,655
기타유동부채	30,592,621	14,475,473
리스부채	2,307,235	630,294
차감: 현금및현금성자산	(10,252,952)	(136,843,933)
순부채	469,621,614	320,290,689
자기자본	539,220,242	441,459,398
순부채 및 자기자본	1,008,841,856	761,750,087
부채비율	46.55%	42.05%

40. 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,163,000	-
수취	129,417	31,929,942
손익인식	(512,029)	(1,766,942)
기타	-	-
기말	29,780,388	30,163,000

한편, 정부보조금은 공장신설 및 국책과제와 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 화신

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화신의 2024년 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 화신

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 화신(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 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 표명하는데 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 양수모입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2025년 3월 17일

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 화신 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 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.

2025년 2월 19일

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 화신			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	2	1	1	5	9	-	-	1	1	-	-
투입시 간	분·반기검토	31	33	126	94	1,024	940	-	-	-	-	-	-	1,181	1,067
	감사	32	34	140	214	1,432	1,454	-	-	82	118	-	-	1,686	1,820
	합계	63	67	266	308	2,456	2,394	-	-	82	118	-	-	2,867	2,887

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.04.17 ~ 2024.04.19				3	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				
	2024.04.29 ~ 2024.05.03		5	일	4	명	2	명	1분기 별도 및 연결재무제표 검토		
	2024.06.10 ~ 2024.06.14		5	일	4	명	3	명	내부회계관리제도 감사		
	2024.07.29 ~ 2024.08.02		5	일	4	명	2	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토		
	2024.10.28 ~ 2024.11.01		5	일	4	명	2	명	3분기 별도 및 연결재무제표 검토		
	2024.11.25 ~ 2024.11.29		5	일	4	명	3	명	종간감사, 내부회계관리제도 감사		
2025.02.17 ~ 2025.02.21		5	일	4	명	3	명	별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.01				1	일		
	실사(입회)장소			본사 및 공장							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.01				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			현금, 유가증권, 회원권							
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회			타처보관재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			5		회					
	수행시기			2024.05.03 / 2024.08.02 / 2024.11.04 / 2024.11.27 / 2025.02.21							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 03일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	1분기 검토 결과 보고, 독립성 확인
2	2024년 08월 02일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획 보고, 반기 검토 결과 보고, 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2024년 11월 04일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 검토 결과 보고
4	2024년 11월 27일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획 보고 핵심감사사항 선정 보고 내부회계관리제도 중간운영평가 결과보고
5	2025년 02월 21일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	서면회의	기말감사 결과 보고 내부회계관리제도감사 결과 보고