

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	116
외부감사 실시내용	121

주식회사 화신

재무제표에 대한
감사보고서

제 49(당) 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 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 20일자 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 348,016백만원으로 전체 자산에서 38.3%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 58,595백만원의 재고자산을 보유하고 있으며 1,876백만원의 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

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 20일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

2024년 3월 20일

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 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 48 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

제49기 2023년 12월 31일 현재

제48기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자산			
Ⅰ.유동자산		511,730,953,321	382,499,216,963
1.현금및현금성자산	5,6,29,30	136,843,933,255	2,656,506,826
2.매출채권및기타채권	4,5,8,26,29,30	312,716,933,727	319,797,502,290
3.기타금융자산	5,7,12,30	1,132,405,420	3,133,952,511
4.기타유동자산	4,9	4,318,292,907	6,093,342,202
5.재고자산	10	56,719,388,012	50,817,913,134
Ⅱ.비유동자산		395,877,410,298	376,971,846,081
1.장기매출채권및기타채권	5,8	71,467,717,706	129,337,677,808
2.기타금융자산	5,7,11,12,30	16,591,181,865	13,640,972,784
3.종속기업투자	13	95,389,795,751	69,260,890,423
4.공동기업투자	13	6,251,877,116	8,722,654,836
5.유형자산	14,21,26	185,596,158,845	138,467,536,392
6.사용권자산	31	619,357,829	395,085,737
7.무형자산	15	1,600,196,657	1,605,038,717
8.기타비유동자산	9,19	10,852,063,727	15,541,989,384
9.이연법인세자산	24	7,509,060,802	-
자산총계		907,608,363,619	759,471,063,044
부채			
Ⅰ.유동부채		388,928,524,149	316,342,723,462
1.매입채무및기타채무	5,16,26,29,30	101,785,880,106	72,483,695,922
2.단기차입금	5,17,29,30	197,651,384,504	147,301,400,000
3.유동성장기차입금	5,17,29,30	8,999,960,000	10,000,040,000
4.유동성사채	5,18,29,30	56,593,655,415	52,046,655,571
5.유동성리스부채	5,29,30,31	280,458,425	273,791,689
6.기타금융부채	5,7,29,30	764,655,077	6,696,367,234
7.기타유동부채	4,9	14,475,472,666	18,679,476,013
8.판매보증충당부채	20	801,672,832	792,203,763
9.당기법인세부채		7,575,385,124	8,069,093,270
Ⅱ.비유동부채		77,220,441,211	72,892,632,667
1.장기차입금	5,17,29,30	23,733,320,000	10,333,280,000
2.사채	5,18,29,30	52,500,000,000	60,000,000,000
3.비유동성리스부채	5,29,30,31	349,835,958	127,824,632
4.판매보증충당부채	20	637,285,253	654,162,917

5. 순확정급여부채	19	-	-
6. 이연법인세부채	24	-	1,777,365,118
부채총계		466,148,965,360	389,235,356,129
자본			
Ⅰ. 자본금	1,22	17,460,205,000	17,460,205,000
Ⅱ. 자본잉여금	22	25,657,238,648	7,741,902,150
Ⅲ. 자본조정	22	(364,028,326)	(4,225,061,858)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	22	(16,087,974,870)	(15,542,269,493)
Ⅴ. 이익잉여금	22	414,793,957,807	364,800,931,116
자본총계		441,459,398,259	370,235,706,915
부채와자본총계		907,608,363,619	759,471,063,044

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I.매출액	4,26	957,106,396,810	946,869,044,715
제품매출		867,244,794,699	821,781,630,666
상품매출		59,919,114,326	70,101,741,901
기타매출		29,942,487,785	54,985,672,148
II.매출원가	23,26	(878,035,977,106)	(863,147,644,327)
제품매출원가		(813,967,831,844)	(774,626,253,223)
상품매출원가		(48,393,014,651)	(49,093,157,573)
기타매출원가		(15,675,130,611)	(39,428,233,531)
III.매출총이익		79,070,419,704	83,721,400,388
IV.판매비와관리비	23	(40,221,520,998)	(52,145,965,143)
V.영업이익		38,848,898,706	31,575,435,245
VI.영업외손익		25,048,299,514	30,315,704,451
기타수익	23	14,737,327,717	16,976,632,871
기타비용	23	(4,676,647,494)	(4,243,839,975)
금융수익	23	23,016,474,929	42,433,969,488
금융원가	23	(29,580,788,623)	(38,952,390,414)
종속기업및공동기업 투자손익	13,23	21,551,932,985	14,101,332,481
VII.법인세비용차감전순이익		63,897,198,220	61,891,139,696
VIII.법인세비용	24	4,301,266,736	19,155,372,641
IX.당기순이익		59,595,931,484	42,735,767,055
X.기타포괄손익		(6,856,129,170)	(523,274,438)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	13	(545,705,377)	(3,600,397,404)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	19	(6,310,423,793)	3,077,122,966
XI.총포괄이익		52,739,802,314	42,212,492,617
XII.주당손익	25		
기본주당순이익		1,754	1,298
희석주당순이익		1,720	1,284

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	17,460,205,000	7,741,902,150	(4,225,061,858)	(11,941,872,089)	321,292,777,795	330,327,950,998
당기순이익	-	-	-	-	42,735,767,055	42,735,767,055
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	(3,600,397,404)	-	(3,600,397,404)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,077,122,966	3,077,122,966
총포괄이익	-	-	-	(3,600,397,404)	45,812,890,021	42,212,492,617
연차배당	-	-	-	-	(2,304,736,700)	(2,304,736,700)
2022.12.31(전기말)	17,460,205,000	7,741,902,150	(4,225,061,858)	(15,542,269,493)	364,800,931,116	370,235,706,915
2023.1.1(당기초)	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)
총포괄이익	-	-	-	(545,705,377)	53,285,507,691	52,739,802,314
연차배당	-	-	-	-	(3,292,481,000)	(3,292,481,000)
교환사채의교환	-	17,915,336,498	3,861,033,532	-	-	21,776,370,030
2023.12.31(당기말)	17,460,205,000	25,657,238,648	(364,028,326)	(16,087,974,870)	414,793,957,807	441,459,398,259

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
1.영업활동현금흐름		
1.당기순이익	59,595,931,484	42,735,767,055
2.비현금 조정		
법인세비용	4,301,266,736	19,155,372,641
감가상각비와 사용권자산상각비	24,865,162,349	24,849,970,129
재고자산평가손실	(10,623,841)	-
보험료	178,555,792	287,313,298
경상시험연구비	14,575,933	-
퇴직급여	2,919,100,480	4,381,219,615
대손상각비(대손충당금환입)	(7,623,720,361)	8,286,291,144
무형자산상각비	53,604,226	59,274,921
기타의대손상각비	21,562,875	576,885,000
외화환산손실	7,723,334,691	13,130,666,473
유형자산처분손실	63,857,261	57,883,527
파생상품평가손실	625,077	1,640,137,214
장기금융상품평가손실	-	2,133,974,414
장기금융상품처분손실	-	1,029,460,149
무형자산처분손실	-	6,136,364
잡손실	1,880,671,633	-
이자비용	14,608,815,563	10,135,586,228
외화환산이익	(2,885,676,336)	(13,933,127,187)
유형자산처분이익	(20,117,365)	(329,309,039)
판매보증비(환입)	197,235,727	(667,511,042)
이자수익	(2,426,203,437)	(468,992,103)
종속기업및공동기업 투자손익	(21,551,932,985)	(14,101,332,481)
파생상품평가이익	(496,717,565)	(2,634,587,931)
장기금융상품평가이익	(385,701,031)	(98,819,780)
무형자산손상차손	3,000,000	6,000,000
잡이익	(621,373)	45,923,372
소 계	21,430,054,049	53,548,414,926
3.운전자본 조정		
매출채권	70,938,041,132	(60,565,255,197)
미수금	(638,518,553)	2,191,424,656
기타유동자산	1,591,801,700	(1,865,023,237)

파생상품자산	2,634,587,931	56,263,684
재고자산	(7,645,151,037)	(12,452,660,979)
매입채무	27,075,112,167	8,297,693,289
미지급금	(967,706,743)	1,565,308,728
기타유동부채	(4,837,440,617)	4,748,088,456
파생상품부채	(233,211,776)	(704,104,941)
판매보증충당부채	(56,407,159)	206,825,201
사외적립자산의 증가	(6,000,000,000)	(13,499,331,600)
퇴직금의 지급	(78,971,618)	(499,590,210)
소 계	81,782,135,427	(72,520,362,150)
4.이자의 수취	2,077,682,007	468,815,139
5.이자의 지급	(14,116,212,522)	(8,816,254,342)
6.법인세의 납부	(12,185,811,860)	(13,824,935,720)
영업활동으로 인한 순현금흐름	138,583,778,585	1,591,444,908
II.투자활동현금흐름		
유형자산의 처분	118,758,020	1,862,005,697
유형자산의 취득	(98,301,951,219)	(21,203,387,450)
무형자산의 처분	-	11,363,636
기타금융상품의 처분	714,990,000	6,331,727,689
기타금융상품의 취득	(3,316,468,248)	(3,890,030,500)
종속기업투자주식의 취득	(2,651,900,000)	-
정부보조금의 증가	30,163,000,000	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(73,273,571,447)	(16,888,320,928)
III.재무활동현금흐름		
단기차입금의 차입	129,312,310,571	321,271,612,799
단기차입금의 상환	(79,267,695,159)	(306,294,814,282)
유동성장기차입금의 상환	(10,000,040,000)	(7,541,680,000)
장기차입금의 차입	22,400,000,000	15,000,000,000
유동성사채의 상환	(17,500,000,000)	(50,000,000,000)
사채의 증가	30,000,000,000	45,000,000,000
보증금의 감소	-	(38,000,000)
배당금의 지급	(3,292,450,500)	(2,304,675,700)
리스부채의 감소	(493,635,000)	(482,192,500)
재무활동으로 인한 순현금흐름	71,158,489,912	14,610,250,317
IV.현금및현금성자산의 증감(I + II + III)	136,468,697,050	(686,625,703)
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,281,270,621)	18,049,928
VI.기초 현금및현금성자산	2,656,506,826	3,325,082,601
VII.기말 현금및현금성자산	136,843,933,255	2,656,506,826

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 화신

1. 일반사항

당사는 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)우석정학문화재단	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, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표 상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류 수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 글로벌 최저한세 제도 도입

글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표 상 매출액이 7.5억유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속한 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다. 우리나라는 2022년에 국제조세조정에 관한 법률 제5장 '글로벌최저한세의 과세'를 제정하였고 관련 시행령은 아직 제정 중인 상태입니다. 이 법률은 2024년 1월 1일부터 시행됩니다. 한편 국제회계기준위원회에서는 한시적으로 글로벌최저한세에 대한 이연법인세회계를 의무적으로 수행하지 않기로 하는 IAS12를 개정하였습니다. IFRS회계개정에 따라 당사는 글로벌 최저한세의 이연법인세효과를 인식하지 않았고, 종속기업들이 소재하는 개별국가의 법인세체계에 따라 존재하는 이연법인세를 재측정하지 않았습니다. 대신에 글로벌 최저한세의 증분효과는 발생하는 때에 당기법인세로 인식합니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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. 동 개정사항은 2024년 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) 공 시가 격
- 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 않 은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

2.2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

거래와 잔액

재무제표 작성에 있어 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산 하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원 가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐 성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목 과 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-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 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. 현금흐름이 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 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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 기대신용손실(ECL)에 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 없을 때 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 금액으로 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.

연구개발비

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 있는지를 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 순공정가치와 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 대응기업 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 퇴직급여제도가 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 매 보고기간종료일에 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 순이자를 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

당기법인세

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.

이연법인세

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 일시적차이로서 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 잔존가치보증에 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 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스 개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연장선택권의 행사가 상당히 확실한 (예를 들어, 4년 및 2년)의 창고의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하므로 리스기간의 일부로 포함되었습니다. 대체 자산을 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 발생시 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 기대신용손실(ECL)을 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 대한평가는 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 위하여조정되어야 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)

과목	당기			전기		
	제품·상품	운송	합계	제품·상품	운송	합계
재화 또는 용역의 유형						
재화의 공급	941,431,266	-	941,431,266	907,440,811	-	907,440,811
용역의 제공	-	15,675,131	15,675,131	-	39,428,234	39,428,234
합계	941,431,266	15,675,131	957,106,397	907,440,811	39,428,234	946,869,045
지리적 시장						
한국	639,088,709	-	639,088,709	627,407,444	-	627,407,444
인도	36,560,153	966,843	37,526,996	51,010,011	2,419,587	53,429,597
중국	5,272,577	132,645	5,405,222	6,752,657	176,499	6,929,156
미국	243,593,017	14,089,272	257,682,289	199,806,287	34,783,940	234,590,227
브라질	6,257,452	366,956	6,624,408	13,390,770	1,867,548	15,258,319
기타	10,659,358	119,415	10,778,773	9,073,641	180,660	9,254,301
합계	941,431,266	15,675,131	957,106,397	907,440,811	39,428,234	946,869,045

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권	397,405,373	470,572,109
선급비용	969,766	2,123,931
선수수익	969,766	2,123,931

매출채권은 무이자조건이며 거래의 성격에 따라 회수기간을 달리합니다. 당기말 현재 기대 신용손실에 따라 인식한 충당금은 22,205,859천원 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 용역제공 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
현대모비스(주)	434,176,603	429,439,963
(주)화신정공	109,871,552	106,896,789
Hwashin America Corporation	256,468,168	233,729,889
합계	800,516,323	770,066,641

5. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	2,656,507	-	-	2,656,507
매출채권및기타채권	319,797,502	-	-	319,797,502
기타금융자산	499,365	2,634,588	-	3,133,953
소계	322,953,374	2,634,588	-	325,587,962
비유동:				
장기매출채권	129,337,678	-	-	129,337,678
기타금융자산	1,574,406	10,458,467	1,608,100	13,640,973
소계	130,912,084	10,458,467	1,608,100	142,978,651
합계	453,865,458	13,093,055	1,608,100	468,566,613

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금 용부채	상각후원가측정 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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금 용부채	상각후원가측정 금융부채	합계
유동:			
매입채무및기타채무	-	72,483,696	72,483,696
단기차입금	-	147,301,400	147,301,400
유동성장기차입금	-	10,000,040	10,000,040
유동성사채	-	52,046,656	52,046,656
유동성리스부채	-	273,792	273,792
기타금융부채	6,416,367	280,000	6,696,367
계	6,416,367	282,385,584	288,801,951
비유동:			
장기차입금	-	10,333,280	10,333,280
사채	-	60,000,000	60,000,000
리스부채	-	127,825	127,825
소계	-	70,461,105	70,461,105
합계	6,416,367	352,846,689	359,263,056

(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	446,151,444	(35,952,193)	410,199,251
금융부채:			
매입채무및기타채무	(137,738,073)	35,952,193	(101,785,880)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산(부채) 총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액
금융자산:			
매출채권및기타채권	525,953,261	(43,179,761)	482,773,500
금융부채:			
매입채무및기타채무	(115,663,457)	43,179,761	(72,483,696)

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처	당기말	전기말
단기예금	국민은행 등	136,843,933	2,656,507

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래처	당기말	전기말	비고
단기예금	기업은행 등	587,037	612,441	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	-	13,038,414	200,000	10,460,467
미수수익	349,663	-	1,141	-
상각후원가측정금융자산	235,231	679,801	200,299	450,266
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,608,100	-	1,608,100
파생상품자산	448,011	-	2,634,588	-
대여금	99,500	311,250	97,924	446,250
보증금	-	953,617	-	675,890
합계	1,132,405	16,591,182	3,133,953	13,640,973
기타금융부채:				
예수보증금	280,000	-	280,000	-
파생상품부채	484,655	-	6,416,367	-
합계	764,655	-	6,696,367	-

(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	14,250	2023.04.20~2023.12.28	2024.01.12~2024.08.14	1,286.2~1,350.7	53
통화옵션	11,000	2023.08.14~2023.11.10	2024.08.12~2024.11.12	1,335.0~1,365.0	4

<전기말>

구분	매도금액	계약일	만기일	약정환율	계약건수
	(천USD)			(원/1USD)	
통화선도	46,000	2022.01.07~2022.12.29	2023.01.13~2023.09.13	1,205.00~1,417.80	152

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품계약의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(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.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	평가금액	평가손익
파생상품자산	2,634,588	2,634,588
파생상품부채(주1)	233,212	(233,212)

(주1)교환사채의 조기상환청구권에 대한 파생상품부채 6,183,155천원 및 관련 평가손실 1,406,925천원이 제외되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	311,785,162	85,620,211	315,846,790	154,725,320
기대신용손실충당금(주1)	(6,875,600)	(15,330,259)	(4,549,825)	(25,387,642)
미수금	7,960,451	4,833,427	12,201,390	-
기대신용손실충당금(주1)	(153,079)	(3,655,662)	(3,700,853)	-
합계	312,716,934	71,467,717	319,797,502	129,337,678

(주1)당기 기대손실신용충당금 환입액은 7,623,720천원입니다.

(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	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	(621,297)	(638,983)	(1,056,363)	(23,697,957)	(26,014,600)
순장부금액	133,225,812	53,287,574	134,154,912	63,516,353	384,184,651

<전기>

(단위: 천원)

구분	채권 발생일수				
	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	146,220,422	62,623,700	105,778,469	168,150,908	482,773,500
기대손실율	0.58%	1.57%	2.63%	17.26%	6.97%
전체기간기대손실	(847,188)	(980,840)	(2,781,431)	(29,028,861)	(33,638,320)
순장부금액	145,373,234	61,642,860	102,997,038	139,122,048	449,135,180

9. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선금금	145,540	274,821
선금부가세	2,231,012	2,733,719
선금비용	1,172,586	2,250,414
기타미수금	769,155	834,388
소계	4,318,293	6,093,342
비유동:		
기타미수금	622,622	705,627
퇴직연금운용자산	10,229,441	14,836,363
소계	10,852,064	15,541,990
합계	15,170,357	21,635,332

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선수금	1,102,802	918,187
선수수익	969,766	2,123,931
예수금	3,865,197	3,203,200
미지급비용	8,536,740	12,433,222
미지급배당금	968	937
합계	14,475,473	18,679,476

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	10,801,401	(987,449)	9,813,952	10,616,908	(889,502)	9,727,406
재공품	4,172,972	(398,691)	3,774,281	4,736,505	(410,593)	4,325,912
원재료	16,232,020	(489,629)	15,742,391	16,348,066	(586,298)	15,761,768
부재료	39,246	-	39,246	323,876	-	323,876
저장품	72,290	-	72,290	62,967	-	62,967
상품	27,277,229	-	27,277,229	20,615,984	-	20,615,984
합계	58,595,157	(1,875,769)	56,719,388	52,704,306	(1,886,393)	50,817,913

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 10,624천원(전기: 재고자산평가손실환입은 111,430천원)입니다.

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 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

12. 상각후원가측정금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산으로 분류된 기타금융자산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	당기말		전기말	
		공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
유동	대여금 및 수취채권	449,163	449,163	99,065	99,065
	국공채 등	235,231	235,231	400,299	400,299
소계		684,394	684,394	499,365	499,365
비유동	대여금 및 수취채권	1,264,867	1,264,867	1,124,140	1,124,140
	국공채 등	679,801	679,801	450,266	450,266
소계		1,944,668	1,944,668	1,574,406	1,574,406
합계		2,629,062	2,629,062	2,073,771	2,073,771

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	51,973,283	43,093,968	24,994,330
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	중국	12월	100	44,109,781	51,226,319	49,714,575	44,082,635
Hwashin America Corporation	미국	12월	100	332,100	36,654,978	-	-
Hwashin Georgia Corporation(주2)	미국	12월	100	2,651,900	2,581,252	2,581,252	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	브라질	12월	100	99,999,099	701,575	-	-
㈜이노빌	한국	12월	97.8	4,842,000	(75,073)	-	183,926
소계				220,262,486	143,062,334	95,389,795	69,260,891
공동기업(주1):							
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26.0	6,887,785	3,769,738	3,484,129	4,602,588
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26.0	7,070,174	405,820	135,009	1,258,497
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	베트남	12월	40.0	1,756,640	3,245,975	2,632,739	2,861,571
소계				15,714,599	7,421,533	6,251,877	8,722,656
합계				235,977,085	150,483,867	101,641,672	77,983,547

(주1) 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있지 않으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

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

<당기>

(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)	-	-	-	-	-
주이노빌(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) 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	11,932,277	-	(1,939,022)	15,001,075	24,994,330
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	46,918,099	-	(1,534,880)	(1,300,584)	44,082,635
Hwashin America Corporation(주 1)	-	-	-	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA(주1)	-	-	-	-	-
(주)이노빌	332,633	-	-	(148,707)	183,926
소계	59,183,009	-	(3,473,902)	13,551,784	69,260,891
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) AutomotiveParts Co.,Ltd.	4,688,282	-	(131,147)	45,453	4,602,588
Hwashin BHAP (Chongqing) AutomotiveParts Co.,Ltd.	1,889,294	-	(23,529)	(607,268)	1,258,497
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	1,722,026	-	28,180	1,111,365	2,861,571
소계	8,299,602	-	(126,496)	549,550	8,722,656
합계	67,482,611	-	(3,600,398)	14,101,334	77,983,547

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

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

<당기>

(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
㈜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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	140,355,484	104,002,003	36,353,481	322,296,195	15,340,266	13,401,244
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	89,959,181	43,405,585	46,553,596	57,358,230	(2,105,627)	(3,280,726)
Hwashin America Corporation	426,503,098	403,299,354	23,203,744	500,077,937	11,568,484	12,113,025
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	108,268,762	119,213,766	(10,945,004)	161,499,188	17,525,889	13,659,227
㈜이노빌	565,596	377,454	188,142	1,134,199	(152,116)	(152,116)
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	41,119,492	21,974,820	19,144,672	29,260,995	(150,515)	(654,926)
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	50,422,271	44,321,635	6,100,636	23,930,315	(2,582,042)	(2,672,537)

Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	8,813,858	1,641,850	7,172,008	9,487,714	2,778,218	2,848,668
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

(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	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)	-
㈜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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자본	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	36,353,481	100	36,353,481	(11,359,151)	24,994,330
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	46,553,596	100	46,553,596	(2,470,961)	44,082,635
Hwashin America Corporation	23,203,744	100	23,203,744	(36,967,278)	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(10,945,004)	100	(10,945,004)	(6,203,624)	-
㈜이노빌	188,142	97.8	183,926	-	183,926
소계	95,353,959		95,349,743	(57,001,014)	69,260,891
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	19,144,672	26	4,977,615	(375,027)	4,602,588
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	6,100,636	26	1,586,165	(327,668)	1,258,497
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	7,172,008	40	2,868,803	(7,232)	2,861,571
소계	32,417,316		9,432,583	(709,927)	8,722,656
합계	127,771,275		104,782,326	(57,710,941)	77,983,547

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	당기증감	기말
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)
㈜이노빌	-	(75,073)	(75,073)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	당기증감	기말
-----	----	------	----

Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(31,378,379)	14,229,751	(17,148,628)
Hwashin America Corporation	(23,951,923)	10,188,389	(13,763,534)

14. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

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
건축물	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)
건축물	(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
건축물	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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	본계정대체로 인한 증감(주1)	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	11,806,169	-	(32,500)	-	-	11,773,669
건물	45,161,507	342,445	(56,279)	-	-	45,447,673
구축물	7,331,299	158,439	-	93,800	-	7,583,538
기계장치	238,127,884	2,736,080	(4,408,996)	8,045,232	-	244,500,200
차량운반구	1,368,711	253,712	(305,436)	30,000	-	1,346,987
공구와기구	120,481,964	93,674	(1,875,465)	2,735,280	-	121,435,453
비품	22,896,544	76,245	-	606,490	-	23,579,279
건설중인자산	5,389,541	18,281,885	-	(11,722,377)	-	11,949,049
소계	452,563,619	21,942,480	(6,678,676)	(211,575)	-	467,615,848
감가상각누계액:						
건물	(17,814,230)	-	13,953	-	(1,238,372)	(19,038,649)
구축물	(5,804,755)	-	-	-	(215,061)	(6,019,816)
기계장치	(168,115,957)	-	3,148,700	-	(15,767,164)	(180,734,421)
차량운반구	(1,141,799)	-	305,436	-	(111,637)	(948,000)
공구와기구	(96,254,046)	-	1,620,007	-	(6,137,500)	(100,771,539)
비품	(20,726,482)	-	-	-	(909,405)	(21,635,887)
소계	(309,857,269)	-	5,088,096	-	(24,379,139)	(329,148,312)
장부금액:						
토지	11,806,169	-	(32,500)	-	-	11,773,669
건물	27,347,277	342,445	(42,326)	-	(1,238,372)	26,409,024
구축물	1,526,544	158,439	-	93,800	(215,061)	1,563,722
기계장치	70,011,927	2,736,080	(1,260,296)	8,045,232	(15,767,164)	63,765,779
차량운반구	226,912	253,712	-	30,000	(111,637)	398,987
공구와기구	24,227,918	93,674	(255,458)	2,735,280	(6,137,500)	20,663,914
비품	2,170,062	76,245	-	606,490	(909,405)	1,943,392
건설중인자산	5,389,541	18,281,885	-	(11,722,377)	-	11,949,049
합계	142,706,350	21,942,480	(1,590,580)	(211,575)	(24,379,139)	138,467,536

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 상품으로 대체된 금액은 211,575원입니다.

(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 333,364,608천원과 전기말 335,004,591천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	323,291	-
자본화이자율	4.51%	-

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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)
순장부금액:					
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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득(처분)	상각	손상	기말
취득원가:					
산업재산권	617,456	62,244	-		679,700
회원권	1,552,676	(17,500)	-	-	1,535,176
소계	2,170,132	44,744	-	-	2,214,876
감가상각누계액:					
산업재산권	(376,382)	-	(59,275)	-	(435,657)
손상차손누계액:					
회원권	(168,180)	-	-	(6,000)	(174,180)
순장부금액:					
산업재산권	241,074	62,244	(59,275)	-	244,043
회원권	1,384,496	(17,500)	-	(6,000)	1,360,996
합계	1,625,570	44,744	(59,275)	(6,000)	1,605,039

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 40,636,996천원 및 41,428,354천원으로 매출원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

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

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	89,080,121	62,020,076
미지급금	12,705,759	10,463,620
합계	101,785,880	72,483,696

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
한국수출입은행	포괄수출금융	6.14	2024.04.08	12,894,000	12,673,000
		6.32	2024.08.19	10,315,200	10,138,400
	수출이행자금	4.30	2024.05.02	10,000,000	10,000,000
		4.30	2024.05.02	10,000,000	10,000,000
	수출성장자금	4.69	2024.11.04	10,000,000	10,000,000
산업은행	OPEN ACCOUNT	5.95	2024.03.11	6,442,185	-
	운영자금	5.19	2024.05.31	10,000,000	10,000,000
우리은행	일반대출	5.07	2024.03.19	10,000,000	-
		4.57	2024.10.30	33,000,000	-
대구은행	일반대출	5.29	2024.07.24	18,000,000	20,000,000
		5.24	2024.07.24	18,000,000	20,000,000
		5.40	2024.07.13	20,000,000	20,000,000
		5.87	2024.10.12	20,000,000	-
	무역금융	-	-	-	10,000,000
국민은행	무역금융	-	-	-	9,490,000
하나은행	일반대출	2.68	2024.05.08	2,000,000	-
		2.89	2024.09.11	2,000,000	-
농협은행	운영자금	5.75	2024.02.15	5,000,000	5,000,000
합계				197,651,385	147,301,400

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
대구은행	일반대(운전자금)	6.41	2024.08.01	3,000,000	7,000,000
우리은행	일반대(운전자금)	6.23	2025.03.15	5,000,000	9,000,000
산업은행	시설대	4.50	2030.06.22	12,800,000	-
		4.54	2030.06.22	9,600,000	-
농협은행	운영자금	5.89	2025.02.15	2,333,280	4,333,320
합계				32,733,280	20,333,320
차감: 유동성대체				(8,999,960)	(10,000,040)
잔액				23,733,320	10,333,280

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	당기말 잔액	상환금액			
		2024년	2025년	2026년	2027년 이후
장기차입금	32,733,280	8,999,960	3,573,320	4,480,000	15,680,000

(4) 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
대구은행	기계장치 등(주1)	KRW	30,000,000
신용보증기금	후순위사채	KRW	1,995,000
산업은행	기계장치 등(주1)	KRW	19,682,304

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

18. 사채

보고기간종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화사채	사모사채	-	-	-	10,000,000
		2024.03.17	7.20	10,000,000	-
		2024.03.29	6.80	20,000,000	-
	CP단기사채	-	-	-	20,000,000
		-	-	-	5,000,000
		2024.01.14	2.00	25,000,000	25,000,000
		2025.03.29	4.12	25,000,000	25,000,000
		2025.05.26	5.33	10,000,000	10,000,000
		2025.05.30	5.07	14,000,000	-
		2025.06.26	5.14	3,500,000	-
	교환사채(주1)	2026.10.15	-	2,000,000	23,212,819
합계				109,500,000	118,212,819
차감:교환사채 교환권조정				(406,345)	(6,166,164)
차감후잔액				109,093,655	112,046,656
유동성대체(주2)				(56,593,655)	(52,046,656)
비유동성사채				52,500,000	60,000,000

(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 교환 청구내역은 1,823,631주, 보유한 자기주식은 171,969주입니다.

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

19. 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	47,036,496	37,415,088
사외적립자산	(57,265,937)	(52,251,451)
순확정급여부채(자산)	(10,229,441)	(14,836,363)

(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	3,891,787	4,256,473
순이자원가	(1,083,639)	(75,651)
정산으로 인한 손익	110,952	-
합계	2,919,100	4,180,822

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,189,325	3,135,616
판매비와관리비	729,775	1,045,205
합계	2,919,100	4,180,821

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	37,415,088	40,587,619
퇴직급여 지급액	(3,270,750)	(4,133,466)
관계사전출입에 따른 확정급여부채의 증감	(79,750)	17,003
당기근무원가	3,891,787	4,256,473
이자비용	2,216,297	1,558,856
정산지급액	(599,959)	-
정산손익	110,952	-
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 보험수리적손익	3,141,826	(9,375,555)
- 할인율 외 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	2,210,575	(497)
- 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	891,942	10,360
- 경험에 의한 차이	1,108,488	4,494,294
소계	7,352,831	(4,871,398)
기말	47,036,496	37,415,088

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	52,251,451	40,531,586
기여금 납입액	6,000,000	13,500,000
퇴직급여 지급액	(2,886,189)	(2,453,821)
관계사전출입에 따른 증감	7,902	(96,094)
이자수익	3,299,935	1,634,508
정산지급액	(553,980)	-
재측정요소	(853,182)	(864,728)
기말	57,265,937	52,251,451

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	8,206,013	(4,006,671)
법인세효과	1,895,589	(929,548)
법인세차감후 재측정요소	6,310,424	(3,077,123)

(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	3.34%	2.80%
할인율	5.57%	6.38%

(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	4,529,002	(3,881,685)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	(4,044,464)	4,652,286

(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	-	1,578,355	12,843,024	24,141,635	157,599,838	196,162,852
퇴직격려금	-	125,830	1,161,521	2,199,710	12,289,318	15,776,379

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	57,493	50,099
제조원가	172,479	150,298
합계	229,972	200,398

20. 판매보증충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	801,673	637,285	792,203	654,162

(2) 당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기초	전입	사용	기말
1,446,368	419,089	(426,499)	1,438,958

<전기>

(단위: 천원)

기초	전입	사용	기말
3,231,604	(1,453,899)	(331,337)	1,446,368

21. 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
수취	31,929,942	1,340,363
손익인식	(1,766,942)	(1,304,703)
기타	-	(35,660)
기말	30,163,000	-

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

22. 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)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	19,247,541	19,247,541
자기주식처분이익	20,967,133	504,270
교환권대가	240,187	2,787,714
기타자본잉여금	(14,797,623)	(14,797,623)
합계	25,657,239	7,741,902

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,주)

구분	당기말	전기말
자기주식	(364,028)	(4,225,062)
주식수	171,969	1,995,600

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	(15,023,743)	(14,478,037)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(1,064,232)	(1,064,232)
합계	(16,087,975)	(15,542,269)

(5) 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	396,513,544	346,520,517
합 계	414,793,958	364,800,931

(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.

(6) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2024년 3월 28일		처분확정일 : 2023년 3월 28일	
I .미처분이익잉여금		396,513,544		346,520,517
1.전기이월미처분이익잉여금	343,228,036		300,707,627	
2.당기순이익	59,595,931		42,735,767	
3.확정급여제도의 재측정요소	(6,310,424)		3,077,123	
II .이익잉여금처분액		5,212,266		3,292,481
1.배당금	5,212,266		3,292,481	
III .차기이월미처분이익잉여금		391,301,278		343,228,036

(7) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주 (전기 최종 배당: 100원/주, 전전기: 70원/주)	3,292,481	2,304,737

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

(단위: 천원)

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

23. 영업이익 및 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	16,068,928	14,378,788
퇴직급여	787,268	1,095,305
복리후생비	2,586,671	2,113,895
여비교통비	1,496,479	1,398,010
통신비	94,464	96,721
수도광열비	9,380	6,902
세금과공과	964,933	826,651
임차료	40,714	15,741
감가상각비	222,140	190,502
무형자산상각비	53,604	59,275
수선비	153,646	113,956
보험료	328,623	426,237
접대비	243,040	200,311
광고선전비	45,657	39,235
운반비	7,571,472	7,592,295
소모품비	343,436	262,981
차량유지비	170,428	186,206
지급수수료	4,126,884	3,788,001
도서인쇄비	33,398	28,714
회의비	15,246	22,050
비품비	151,336	30,471
교육훈련비	7,776	7,712
포장비	12,132,481	11,647,223
대손상각비(대손충당금환입)	(7,623,720)	8,286,291
판매보증비(환입)	197,236	(667,511)
합계	40,221,521	52,145,965

(2) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	18,200	10,200
유형자산처분이익	20,117	329,309
잡이익	14,699,010	16,637,124
합계	14,737,328	16,976,633

(3) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	193,500	111,000
유형자산처분손실	63,857	57,884
무형자산처분손실	-	6,136
무형자산손상차손	3,000	6,000
기타의대손상각비	21,563	576,885
잡손실	4,394,727	3,485,935
합계	4,676,647	4,243,840

(4) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	2,426,203	468,992
외환차익	14,315,564	23,984,985
외화환산이익	2,885,676	13,933,127
파생상품평가이익	496,718	2,634,588
파생상품거래이익	2,506,613	1,313,457
장기금융상품평가이익	385,701	98,820
합계	23,016,475	42,433,969

(5) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	14,608,816	10,135,586
외환차손	3,728,952	5,511,192
외화환산손실	7,723,335	13,130,667
파생상품평가손실	625	1,640,137
파생상품거래손실	3,519,061	5,371,374
장기금융상품평가손실	-	2,133,974
장기금융상품처분손실	-	1,029,460
합계	29,580,789	38,952,390

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법이익	21,551,932	14,101,332

(7) 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:			
대손충당금환입	7,623,720	-	7,623,720
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	23,016,475
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	26,061,103	3,519,686	29,580,789

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
판매비와관리비:			
대손상각비	8,286,291	-	8,286,291
금융수익:			
이자수익	468,992	-	468,992
외환차익	23,984,985	-	23,984,985
외화환산이익	13,933,127	-	13,933,127
파생상품평가이익	-	2,634,588	2,634,588
파생상품거래이익	-	1,313,457	1,313,457
장기금융상품평가이익	-	98,820	98,820
소계	38,387,104	4,046,865	42,433,969
금융비용:			
이자비용	10,135,586	-	10,135,586
외환차손	5,511,192	-	5,511,192
외화환산손실	13,130,666	-	13,130,666
파생상품평가손실	-	1,640,137	1,640,137
파생상품거래손실	-	5,371,374	5,371,374
장기금융상품평가손실	-	2,133,974	2,133,974
장기금융상품처분손실	-	1,029,460	1,029,460
소계	28,777,444	10,174,945	38,952,389

(8) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,901,475)	(12,664,236)
재고자산의 매입액	742,029,142	723,329,485
종업원급여	93,675,721	81,741,871
여비교통비	1,934,829	1,551,819
전력비	5,881,387	4,625,619
유무형자산상각비 및 사용권자산상각비	24,918,767	24,909,245
대손상각비	(7,623,720)	8,286,291
수선비	2,506,377	2,269,693
운반비	9,254,175	9,209,743
지급수수료	11,648,745	10,495,105
포장비	12,132,481	11,647,223
경상시험연구비	5,386,418	5,281,559
기타	22,414,651	44,610,191
합계	918,257,498	915,293,609

(9) 당기 및 전기 중 종업원급여 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	79,779,753	68,787,847
퇴직급여	3,149,073	4,381,220
복리후생비	10,746,895	8,572,804
합계	93,675,721	81,741,871

24. 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액, 환급액 포함)	11,692,104	17,135,880
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(9,286,426)	2,949,040
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,895,589	(929,548)
법인세비용	4,301,267	19,155,372

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	1,895,589	(929,548)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,895,589	(929,548)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	63,897,198	61,891,140
적용세율에 따른 법인세	14,298,253	13,594,051
조정사항		
- 비공제비용(수익)	3,517,462	4,585,458
- 미인식효과	(4,235,776)	(1,344,042)
- 세액공제	(1,743,611)	(1,744,330)
- 법인세추납액(환급액)	(1,545,661)	5,622,551
- 기타(세율차이 등)	(5,989,399)	(1,558,314)
법인세비용	4,301,268	19,155,374
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	6.73%	30.95%

(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	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.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	감소	증가	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
퇴직급여부채	40,572,068	4,100,911	931,377	37,402,534	9,818,440	8,677,388
판매보증충당금	3,231,604	3,231,604	1,446,367	1,446,367	782,048	335,557
정부보조금	237,525	1,340,363	1,486,222	383,384	57,481	88,945
해외현지법인수익	90,380,564	(29,633,057)	8,052,159	128,065,780	-	-
기술료이자	295,026	-	-	295,026	71,396	68,446
재고자산평가	1,997,822	1,997,822	1,886,393	1,886,393	483,473	437,643
미지급비용	938,753	938,753	930,619	930,619	227,178	215,904
자기주식	1,989,667	-	-	1,989,667	481,499	461,603
업무용승용차	103,887	16,841	22,747	109,793	25,141	25,472
무형자산손상차손	168,180	-	6,000	174,180	40,700	40,410
대손상각비	21,104,288	21,104,288	28,805,143	28,805,143	5,107,238	6,682,793
토지	26,869	-	-	26,869	6,502	6,234
미수수익	(1,712,566)	(1,712,566)	(1,141)	(1,141)	(414,441)	(265)
기타미수금	(2,864,566)	(2,864,566)	(1,540,015)	(1,540,015)	(693,225)	(357,283)
압축기장충당금	(4,269,565)	-	-	(4,269,565)	(1,033,235)	(990,539)
퇴직보험예치금	(40,516,034)	(2,450,824)	(14,173,686)	(52,238,896)	(9,804,880)	(12,119,424)
종속기업투자주식	158,022,630	10,500,935	-	147,521,695	(4,468,503)	(6,095,148)
감가상각누계액	1,924,478	(865,563)	69,579	2,859,620	465,724	663,432
매도가능금융자산	1,404,000	-	-	1,404,000	339,768	325,728
파생상품평가손익	647,841	647,841	(2,401,376)	(2,401,376)	156,778	(557,119)
사용권자산	(815,669)	(815,669)	(774,336)	(774,336)	(197,392)	(179,646)
사용권자산감가상각비	312,106	312,106	379,250	379,250	75,530	87,986
리스부채	508,916	508,916	401,616	401,616	123,158	93,175
기타대손충당금	748,125	-	576,885	1,325,010	181,046	307,402
교환권조정	(7,502,462)	(1,336,298)	-	(6,166,164)	(1,815,596)	(1,430,550)
파생상품부채(교환사채)	4,776,230	-	1,406,925	6,183,155	1,155,848	1,434,492
합계	271,709,717	5,021,837	27,510,728	294,198,608	1,171,676	(1,777,364)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 공동기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 258,242,431천원 및 239,905,739천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	29,262,043	16,058,164
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,521,064	3,894,446
소계	31,783,107	19,952,610
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	23,818,388	19,548,462
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	455,658	2,181,513
소계	24,274,046	21,729,975
이연법인세자산(부채) 순액	7,509,061	(1,777,365)

(7) 당사는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다. 현 시점에서는 관련 법률의 영향에 대해 알 수 없으며 재무성과에 대한 영향을 지속적으로 평가할 계획입니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	59,595,931,484	42,735,767,055
가중평균 유통보통주식수(주1)	33,980,187	32,924,810
기본주당이익	1,754	1,298

(주1) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	34,920,410	34,920,410
자기주식	(940,223)	(1,995,600)
가중평균유통보통주식수	33,980,187	32,924,810

(2) 당기와 전기의 회석주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	59,595,931,484	42,735,767,055
가산 : 교환사채 평가손익/이자비용	480,308,036	2,106,795,969
회석주당기순이익	60,076,239,520	44,842,563,024
조정된 가중평균보통주식수(주1)	34,920,410	34,920,410
회석주당이익	1,720	1,284

(주1) 회석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	33,980,187	32,924,810
가중평균잠재적보통주식수	940,223	1,995,600
조정된 가중평균보통주식수	34,920,410	34,920,410

보고기간종료일 현재 당사는 회석효과를 가지는 잠재적 보통주식으로 교환사채를 보유하고 있습니다.

26. 특수관계자공시

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

회사명	당사와의 관계
Hwashin Automotive India P.L.	종속기업
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)	
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	공동기업
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.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	합계	매입채무	미지급금	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	-	-	-
㈜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:						
㈜화신정공	905,512	740,011	1,645,523	17,409,971	-	17,409,971
글로벌오토트레이딩	4,773	-	4,773	-	1,650	1,650
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀㈜	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. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비 환입액은 7,731,608천원입니다.

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

회사명	채권			채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	16,739,499	3,578,497	20,317,996	310,721	-	310,721
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	1,048,193	93,560	1,141,753	333,338	-	333,338
Hwashin America Corporation	323,477,559	3,336,325	326,813,884	903,043	-	903,043
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	35,579,233	327,495	35,906,728	-	-	-
주이노빌						
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	2,144,581	78,523	2,223,104	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	5,086,469	1,010,159	6,096,628	78,452	-	78,452
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	567,379	37,519	604,898	-	-	-
기타특수관계자:						
주화신정공	-	-	-	4,989,827	-	4,989,827
글로벌오토트레이딩	10,229	-	10,229	-	1,650	1,650
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀(주)	2,454,318	935	2,455,253	2,200,064	-	2,200,064
합계	387,107,460	8,463,013	395,570,473	8,815,445	3,300	8,818,745

(주1) 특수관계자에 대한 매출채권은 29,937,467천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비는 6,532,078천원입니다.
 (주2) 특수관계자에 대한 미수금은 3,700,853천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 미수금 관련 대손상각비는 1,754,213천원입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출				매입			
	매출	유형자산	기타	소계	매입	유형자산	기타	소계
총속기업:								
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	421,345,265	102,640	16,362,515	437,810,420	184,894,944	19,535,405	2,716,120	207,146,469

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산	기타	소계	매입	유형자산	기타	소계
종속기업:								
Hwashin Automotive India P.L	37,222,808	16,621	6,599,645	43,839,074	237,670	77,429	223,459	538,558
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	5,904,792	12,686	95,380	6,012,858	325,922	1,499,619	-	1,825,541
Hwashin America Corporation	233,729,889	1,506,057	10,168,740	245,404,686	1,917,949	72,553	1,113,995	3,104,497
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	13,719,792	258,101	182,871	14,160,764	-	-	22,405	22,405
㈜이노빌	-	-	-	-	-	-	642,000	642,000
공동기업:								
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	981,649	-	67,165	1,048,814	-	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	42,714	-	12,294	55,008	43,160	173,186	34,211	250,557
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	2,235,093	-	137,277	2,372,370	-	-	-	-
기타특수관계자:								
㈜화신정공	106,896,789	450	783,432	107,680,671	170,528,952	4,476,100	49,198	175,054,250
글로벌오토트레이딩	26,501	-	-	26,501	-	-	18,000	18,000
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	-	-	18,000	18,000
유진정밀	-	11,455	14,500	25,955	17,042,555	-	356,507	17,399,062
합계	400,760,027	1,805,370	18,061,304	420,626,701	190,096,208	6,298,887	2,477,775	198,872,870

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	자금거래	금액
Hwashin Georgia Corporation	자본금 출자	2,651,900

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

(단위: 천USD, 천INR, 천BRL, 천EUR, 천 CNY)

특수관계자	단위	보증금액	보증내용
종속기업:			
Hwashin Automotive India P.L	USD	33,980	차입금에 대한 지급보증
	INR	552,000	
Hwashin America Corporation	USD	20,000	
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	USD	52,600	
	BRL	1,920	
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	CNY	59,000	
(주)이노빌	KRW	1,100,000	
합계	KRW	1,100,000	
	USD	106,580	
	INR	552,000	
	CNY	59,000	
	BRL	1,920	

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

(단위: 천원,천USD)

특수관계자	금융기관	보증금액	보증내용
대표이사	산업은행	33,887,000	차입금에 대한 연대보증
		USD 5,712	
	국민은행	25,300,000	
	한국수출입은행	USD 9,600	
	농협은행	8,799,936	
	대구은행	49,652,000	
	우리은행	6,000,000	
하나은행	4,800,000		

(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	3,881,345	3,436,284
퇴직급여	230,932	416,547
합계	4,112,277	3,852,831

27. 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	18,812,469	11,510,802
건설중인자산 상품대체	-	211,575
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	3,218,487	739,093
장기차입금의 유동성대체	8,999,960	11,666,720
장기사채의 유동성대체	37,500,000	35,000,000
선급금의 무형자산 대체	51,762	62,244
교환사채의 교환	(21,212,819)	1,198,986

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	증감	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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	증감	상각	대체	기말
유동성:							
단기차입금	131,526,701	14,976,799	797,900	-	-	-	147,301,400
유동성장기차입금	5,875,000	(7,541,680)	-	-	-	11,666,720	10,000,040
유동성사채	50,000,000	(50,000,000)	-	-	-	52,046,656	52,046,656
리스부채	261,061	(482,193)	-	286,188	14,010	194,725	273,792
소계	187,662,762	(43,047,074)	797,900	286,188	14,010	63,908,101	209,621,887
비유동성:							
장기차입금	7,000,000	15,000,000	-	-	-	(11,666,720)	10,333,280
사채	65,710,357	45,000,000	-	-	1,336,298	(52,046,656)	60,000,000
리스부채	247,855	-	-	74,695	-	(194,725)	127,825
소계	72,958,212	60,000,000	-	74,695	1,336,298	(63,908,101)	70,461,105
합계	260,620,974	16,952,926	797,900	360,883	1,350,309	-	280,082,992

28. 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 138,333,280	대구은행 외 5개 금융기관
시설자금대출	KRW 32,000,000	산업은행
수출이행자금	KRW 20,000,000	한국수출입은행
외담대	KRW 16,500,000	국민은행 외 1개 금융기관
일반한도대	KRW 20,000,000	대구은행
파생상품	USD 82,000	국민은행 외 3개 금융기관

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

(단위:천원)

보증인	보증금액	보증내용
서울보증보험	34,644,550	지급 및 인허가 보증
신용보증기금	39,200,000	차입금 지급보증

29. 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 있습니다.

이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 177,609백만원과 119,301백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은중요하지 아니합니다.

(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	451,237,963	30,988,874	433,925,869	26,413,452
JPY	33	246,418	34	-
EUR	-	245,067	267	-
합계	451,237,996	31,480,359	433,926,170	26,413,452

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	21,012,454	(21,012,454)	20,375,621	(20,375,621)
JPY	(12,319)	12,319	2	(2)
EUR	(12,253)	12,253	13	(13)
합계	20,987,882	(20,987,882)	20,375,636	(20,375,636)

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 기타포괄손익-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.

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 기타포괄손익-공정가치측정유가증권 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 주가지수 5% 변동 시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(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	375,199,514	440,634,642
미수금	8,985,137	8,500,538
합계	384,184,651	449,135,180

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

(나) 기타의 자산

현금, 단기에금 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	1년~5년	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.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계	장부금액
매입채무및기타채무	72,483,696	-	-	72,483,696	72,483,696
단기차입금	5,031,759	146,180,112	-	151,211,871	147,301,400
장기차입금	2,519,133	7,599,197	10,465,722	20,584,051	20,333,320
사채(주1)	10,080,137	25,238,268	86,816,830	122,135,235	112,046,656
기타금융부채(주1)	513,212	6,183,155	-	6,696,367	6,696,367
리스부채	120,758	159,273	131,300	411,330	401,616
합계	90,748,695	185,360,005	97,413,852	373,522,550	359,263,055

(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	101,785,880	72,483,696
차입금	230,384,665	167,634,720
사채	109,093,655	112,046,656
기타금융부채	764,655	6,696,367
기타유동부채	14,475,473	18,679,476
리스부채	630,294	401,616
차감: 현금및현금성자산	(136,843,933)	(2,656,507)
순부채	320,290,689	375,286,024
자기자본	441,459,398	370,235,707
순부채 및 자기자본	761,750,087	745,521,731
부채비율	42.05%	50.34%

30. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	136,843,933	(*1)	2,656,507	(*1)
상각후원가측정금융자산	2,629,062	(*1)	2,073,771	(*1)
당기손익공정가치측정금융자산	13,486,425	13,486,425	13,093,055	13,093,055
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,608,100	1,608,100	1,608,100	1,608,100
매출채권및기타채권	384,184,651	(*1)	449,135,180	(*1)
금융자산 합계	538,752,171		468,566,612	
금융부채:				
매입채무및기타채무	101,785,880	(*1)	72,483,696	(*1)
기타금융부채	280,000	(*1)	280,000	(*1)
파생상품부채	484,655	484,655	6,416,367	6,416,367
단기차입금	197,651,385	(*1)	147,301,400	(*1)
유동성장기차입금	8,999,960	(*1)	10,000,040	(*1)
유동성사채	56,593,655	(*1)	52,046,656	(*1)
장기차입금	23,733,320	(*1)	10,333,280	(*1)
사채	52,500,000	(*1)	60,000,000	(*1)
리스부채	630,294	(*1)	401,617	(*1)
금융부채 합계	442,659,149		359,263,056	

(*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:				
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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
당기손익공정가치 측정금융자산	-	2,634,588	10,458,467	13,093,055
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	1,608,100	1,608,100
금융자산 합계	-	2,634,588	12,066,567	14,701,155
금융부채:				
기타금융부채	-	6,416,367	-	6,416,367
금융부채 합계	-	6,416,367	-	6,416,367

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

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

금융상품 범주	종류	공정가치	수준	가치평가기법
기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	주식회사 채널에이 지분증권	1,608,100	수준3	유사기업비교법의 평균
당기손익공정가치측 정금융자산	변액보험상품	13,038,414	수준3	해약환급금

31. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	432,122	342,213	774,336
기중 변동분	267,108	(3,600)	263,508
기말	699,230	338,613	1,037,844
감가상각누계액:			
기초	179,625	199,625	379,250
기중 변동분	(94,104)	(342,214)	(436,318)
감가상각비	135,440	340,113	475,554
기말	220,961	197,524	418,486
순장부금액:			
기초	252,497	142,589	395,086
기말	478,269	141,089	619,358

<전기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	건물	합계
취득가액:			
기초	472,561	343,108	815,669
기중 변동분	(40,440)	(895)	(41,334)
기말	432,122	342,213	774,336
감가상각누계액:			
기초	111,877	200,229	312,106
기중 변동분	(60,579)	(343,108)	(403,687)
감가상각비	128,327	342,504	470,831
기말	179,625	199,625	379,250
순장부금액:			
기초	360,684	142,880	503,564
기말	252,497	142,589	395,086

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	401,616	508,916
당기증감분	699,204	360,883
이자비용	23,109	14,010
지급리스료(주1)	(493,635)	(482,193)
기말	630,294	401,616
유동리스부채	280,458	273,792
비유동리스부채	349,836	127,825

(주1) 고정리스료로만 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합계
현금유출예상액	301,240	377,360	678,600

(4) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업비용:		
사용권자산 상각비	475,554	470,831
금융비용:		
리스부채 이자비용	23,109	14,010
판매비와관리비:		
단기리스료	39,220	11,750
소액기초자산리스료	8,067	7,477
변동리스료	51,157	49,860
제조원가:		
단기리스료	2,177	-
변동리스료	135,120	135,120
합계	734,404	689,048

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 화신

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화신의 2023년 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 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 화신(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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 이사회 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 명 철

2024년 3월 20일

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 2023년 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 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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.

2024년 2월 21일

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	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	9	6	-	-	1	4	-	-	13	12	
투입시 간	분·반기검토	33	35	94	218	940	995	-	-	-	-	-	-	1,067	1,248
	감사	34	5	214	157	1,454	1,610	-	-	118	145	-	-	1,820	1,917
	합계	67	40	308	375	2,394	2,605	-	-	118	145	-	-	2,887	3,165

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.04.03 ~ 2023.04.05				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				
	2023.04.24 ~ 2023.04.28			5	일	4	명	2	명	1분기 별도 및 연결재무제표 검토
	2023.06.12 ~ 2023.06.16			5	일	4	명	3	명	내부회계관리제도 감사
	2023.07.24 ~ 2023.07.28			5	일	4	명	2	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
	2023.10.23 ~ 2023.10.27			5	일	4	명	2	명	3분기 별도 및 연결재무제표 검토
2023.11.27 ~ 2023.12.06			8	일	4	명	3	명	중간감사, 내부회계관리제도 감사	
2024.02.14 ~ 2024.02.23			8	일	4	명	3	명	별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.31				1		일	
	실사(입회)장소		본사 및 공장							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.31				1		일	
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		현금, 유가증권, 회원권							
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회		○	
	기타조회		타처보관재고자산 조회							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회
	수행시기	2023.04.28 / 2023.07.27 / 2023.10.27 / 2023.12.15 / 2024.02.23	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 28일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	1분기 검토 결과 보고 독립성 확인
2	2023년 07월 27일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획 보고 반기 검토 결과 보고 내부회계관리제도 설계평가 결과 보고
3	2023년 10월 27일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 검토 결과 보고
4	2023년 12월 15일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사계획(변경) 보고 핵심감사사항 선정 보고 내부회계관리제도 중간운영평가 결과보고
5	2024년 02월 23일	감사위원회 3인 업무수행이사 외 1인	서면회의	기말감사 결과 보고 내부회계관리제도감사 결과 보고