

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식 .....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	101
외부감사 실시내용 .....	106

주식회사 화신

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 48(당) 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

제 47(전) 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 화신  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 종속기업 및 공동기업과의 거래에서 발생한 매출채권의 기대신용손실 측정

재무상태표에 계상된 종속기업 및 공동기업에 대한 대손충당금 차감 전 매출채권 금액은 417,045백만원으로 전체 자산에서 54.9%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.

- 과거 대손경험 및 대손실적률의 소급적 검토를 통한 대손충당금 설정기준의 신뢰성 검토
- 충당금 설정률을 계산 시 사용한 채무불이행 기간에 대한 가정이 적절한지에 대한 검토
- 충당금 설정률을 계산 시 사용한 월별 채권 연령 금액 및 기대 신용 설정 대상 채권잔액이 적절한지에 대한 검토

### (2) 재고자산 평가충당부채

회사는 당기말 현재 52,704백만원의 재고자산을 보유하고 있으며 1,886백만원의 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.

- 재고자산의 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용을 산정할 때 사용한 방법의 적정성 검토
- 시사의 방법을 사용하여 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용에 대한 증거 입수
- 재고자산이 진부화 되어 감액될 경우 감액되는 금액을 산정하기 위한 방법의 적정성 검토
- 시사의 방법을 사용하여 진부화 및 무이동으로 인해 감액된 재고자산에 대한 증거 입수

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결

정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과

가 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 허노관입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2023년 3월 20일

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

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 화신

제 48 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 47 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

제48기 2022년 12월 31일 현재

제47기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자산			
Ⅰ.유동자산		382,499,216,963	311,755,617,884
1.현금및현금성자산	5,6,29,30	2,656,506,826	3,325,082,601
2.매출채권및기타채권	4,5,8,26,29,30	319,797,502,290	261,998,216,855
3.기타금융자산	5,7,12,30	3,133,952,511	2,932,951,432
4.기타유동자산	4,9	6,093,342,202	5,345,689,408
5.재고자산	10	50,817,913,134	38,153,677,588
Ⅱ.비유동자산		376,971,846,081	367,712,959,745
1.장기성매출채권	5,8	129,337,677,808	135,646,757,929
2.기타금융자산	5,7,11,12	13,640,972,784	17,681,376,922
3.종속기업투자	13	69,260,890,423	59,183,008,180
4.공동기업투자	13	8,722,654,836	8,299,602,002
5.유형자산	14,26	138,467,536,392	142,706,349,959
6.사용권자산	31	395,085,737	503,563,519
7.무형자산	15	1,605,038,717	1,625,569,190
8.기타비유동자산	9	15,541,989,384	895,056,732
9.이연법인세자산	24	-	1,171,675,312
자산총계		759,471,063,044	679,468,577,629
부채			
Ⅰ.유동부채		316,342,723,462	270,375,757,902
1.매입채무및기타채무	5,16,26,29,30	72,483,695,922	62,061,245,903
2.단기차입금	5,17,29,30	147,301,400,000	131,526,701,483
3.유동성장기차입금	5,17,29,30	10,000,040,000	5,875,000,000
4.유동성사채	5,18,29,30	52,046,655,571	50,000,000,000
5.유동성리스부채	31	273,791,689	261,060,811
6.기타금융부채	5,7,29,30	9,899,567,019	2,608,501,784
7.기타유동부채	4,9	15,476,276,228	11,027,887,991
8.판매보증충당부채	20	792,203,763	2,257,210,689
9.당기법인세부채		8,069,093,270	4,758,149,241
Ⅱ.비유동부채		72,892,632,667	78,764,868,729
1.장기차입금	5,17,29,30	10,333,280,000	7,000,000,000
2.사채	5,18,29,30	60,000,000,000	65,710,357,091
3.기타금융부채(비유동)	5,7,29,30	-	4,776,230,020
4.비유동성리스부채	31	127,824,632	247,855,062

5. 판매보증충당부채	20	654,162,917	974,392,828
6. 순확정급여부채	19	-	56,033,728
7. 이연법인세부채	24	1,777,365,118	-
부채총계		389,235,356,129	349,140,626,631
자본			
Ⅰ. 자본금	1,22	17,460,205,000	17,460,205,000
Ⅱ. 자본잉여금	22	7,741,902,150	7,741,902,150
Ⅲ. 자본조정	22	(4,225,061,858)	(4,225,061,858)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	22	(15,542,269,493)	(11,941,872,089)
Ⅴ. 이익잉여금	22	364,800,931,116	321,292,777,795
자본총계		370,235,706,915	330,327,950,998
부채와자본총계		759,471,063,044	679,468,577,629

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제47기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 매출액	4,26	946,869,044,715	724,967,783,499
제품매출		821,781,630,666	645,947,302,852
상품매출		70,101,741,901	45,665,082,353
기타매출		54,985,672,148	33,355,398,294
II. 매출원가	23,26	(863,147,644,327)	(688,306,003,561)
제품매출원가		(774,626,253,223)	(629,464,215,671)
상품매출원가		(49,093,157,573)	(39,436,565,751)
기타매출원가		(39,428,233,531)	(19,405,222,139)
III. 매출총이익		83,721,400,388	36,661,779,938
IV. 판매비와관리비	23	(52,145,965,143)	(43,812,644,200)
V. 영업이익(손실)		31,575,435,245	(7,150,864,262)
VI. 영업외손익		30,315,704,451	40,975,822,430
기타수익	23	16,976,632,871	13,055,311,998
기타비용	23	(4,243,839,975)	(2,087,778,472)
금융수익	23	42,433,969,488	37,111,745,933
금융원가	23	(38,952,390,414)	(14,437,367,340)
종속기업및공동기업 투자손익	13,23	14,101,332,481	7,333,910,311
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		61,891,139,696	33,824,958,168
VIII. 법인세비용(수익)	24	19,155,372,641	7,767,158,193
IX. 당기순이익(손실)		42,735,767,055	26,057,799,975
X. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	13	(3,600,397,404)	8,386,897,473
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		3,077,122,966	3,622,107,452
기타포괄손익 합계		(523,274,438)	12,009,004,925
XI. 총포괄이익(손실)		42,212,492,617	38,066,804,900
XII. 주당손익	25		
기본주당순이익(손실)		1,298	791
희석주당순이익(손실)		1,284	788

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제47기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.1.1(전기초)	17,460,205,000	4,954,188,387	(4,225,061,858)	(20,328,769,562)	322,029,970,012	319,890,531,979
당기순이익	-	-	-	-	26,057,799,975	26,057,799,975
기타포괄손익:						
지분법자본변동	-	-	-	8,386,897,473	-	8,386,897,473
확정급여제도의 재측성요소	-	-	-	-	3,622,107,452	3,622,107,452
총포괄이익	-	-	-	8,386,897,473	29,679,907,427	38,066,804,900
연차배당	-	-	-	-	(1,646,240,500)	(1,646,240,500)
교환권대가	-	2,787,713,763	-	-	-	2,787,713,763
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(28,770,859,144)	(28,770,859,144)
2021.12.31(전기말)	17,460,205,000	7,741,902,150	(4,225,061,858)	(11,941,872,089)	321,292,777,795	330,327,950,998
2022.1.1(당기초)	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 재측성요소	-	-	-	-	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(당기말)	17,460,205,000	7,741,902,150	(4,225,061,858)	(15,542,269,493)	364,800,931,116	370,235,706,915

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제47기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화신

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
1.영업활동현금흐름		
1.당기순이익(손실)	42,735,767,055	26,057,799,975
2.비현금 조정		
법인세비용(수익)	19,155,372,641	7,767,158,193
감가상각비와 사용권자산상각비	24,849,970,129	27,560,563,192
무형자산상각비	59,274,921	55,953,290
대손상각비	8,286,291,144	3,214,396,699
기타의대손상각비	576,885,000	130,950,000
외화환산손실	13,130,666,473	1,956,375,768
유형자산처분손실	57,883,527	105,802,747
파생상품평가손실	1,640,137,214	732,386,416
장기금융상품평가손실	2,133,974,414	-
장기금융상품처분손실	1,029,460,149	-
무형자산처분손실	6,136,364	-
보험료	287,313,298	-
잡손실	-	128,492,181
퇴직급여	4,381,219,615	4,988,696,664
이자비용	10,135,586,228	7,320,412,683
외화환산이익	(13,933,127,187)	(21,784,436,756)
유형자산처분이익	(329,309,039)	(219,938,576)
판매보증비의 환입	(667,511,042)	166,100,201
이자수익	(468,992,103)	(443,212,857)
종속기업및공동기업투자 손익	(14,101,332,481)	(7,333,910,311)
파생상품평가이익	(2,634,587,931)	(56,263,684)
장기금융상품평가이익	(98,819,780)	-
무형자산손상차손	6,000,000	57,500,000
무형자산손상차손환입	-	(10,997,134)
잡이익	45,923,372	(1,825,149)
소 계	53,548,414,926	24,334,203,567
3.운전자본 조정		
매출채권	(60,565,255,197)	(7,543,979,468)
미수금	2,191,424,656	(8,163,754,493)
기타유동자산	(1,865,023,237)	(23,359,861)
파생상품자산	56,263,684	751,360,315

재고자산	(12,452,660,979)	9,156,294,323
매입채무	8,297,693,289	(1,134,485,703)
미지급금	1,565,308,728	(740,236,681)
기타유동부채	4,748,088,456	(6,915,996,907)
파생상품부채	(704,104,941)	(8,926,222)
판매보증충당부채	206,825,201	18,418,285
사외적립자산의 증가	(13,499,331,600)	(7,999,332,100)
퇴직금의 지급	(499,590,210)	(260,990,974)
소 계	(72,520,362,150)	(22,864,989,486)
4.이자의 수취	468,815,139	140,660,892
5.이자의 지급	(8,816,254,342)	(6,960,039,586)
6.법인세의 환급(납부)	(13,824,935,720)	(2,184,998,970)
영업활동으로 인한 순현금흐름	1,591,444,908	18,522,636,392
II.투자활동현금흐름		
유형자산의 처분	1,862,005,697	1,652,618,688
유형자산의 취득	(21,203,387,450)	(19,347,992,528)
무형자산의 처분	11,363,636	-
기타금융상품의 처분	10,627,277,229	3,639,985,119
기타금융상품의 취득	(8,185,580,040)	(8,993,156,637)
종속기업투자주식의 취득	-	(29,554,000,000)
관계기업투자주식의 취득	-	(4,556,371,229)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(16,888,320,928)	(57,158,916,587)
III.재무활동현금흐름		
단기차입금의 차입	321,271,612,799	300,957,888,610
단기차입금의 상환	(306,294,814,282)	(285,459,998,026)
유동성장기차입금의 상환	(7,541,680,000)	(8,300,000,000)
장기차입금의 차입	15,000,000,000	-
유동성장기사채의 상환	(50,000,000,000)	(26,000,000,000)
장기사채의 증가	45,000,000,000	35,000,000,000
교환사채의 증가	-	22,969,084,608
임대보증금의 감소	(38,000,000)	-
배당금의 지급	(2,304,675,700)	(1,646,179,500)
리스부채의 감소	(482,192,500)	(420,680,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	14,610,250,317	37,100,115,692
IV.현금및현금성자산의 증감( I + II + III)	(686,625,703)	(1,536,164,503)
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	18,049,928	103,049,334
VI.기초 현금및현금성자산	3,325,082,601	4,758,197,770
VII.당기말 현금및현금성자산	2,656,506,826	3,325,082,601

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 주석

제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지  
제47기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 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)우석장학문화재단	570,000	1.63
기타	17,001,461	48.69
자기주식	1,995,600	5.71
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 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다

2.1.1 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조  
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액  
동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며,

조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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 취득관련원가는 발생시 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 있습

니다. 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 목적상 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 2014년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 종속기업과 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호 개정 사항을 조기적용하기로 결정하고 종속기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 1028호에 따른 지분법에 따라 회계처리를 하고 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 주식 30에 공시하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채

를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 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 가치 평가기법을 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 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투  
입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하 고 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 보증을기업회계기준 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

수취채권은 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 상응하여고객에게 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

채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

## 2.2.8 금융상품: 최초인식과 후속측정

### (1) 금융자산

#### 1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 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 계약상 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

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 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.

- 계약상 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 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 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, 최초 인식 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

하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 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 있다. 이 경우에 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 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 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. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무 불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이

후 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 계약상 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 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (2) 금융부채

### 1) 최초인식 및 측정

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

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 최초 인식 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 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

#### 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

### 3) 제거

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

### 4) 상계

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

### 2.2.9 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산의 취득원가는 상품(개별법)을 제외하고 이동평균법에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 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.

구 분	내 용 연 수
건 물	20-40년
구 축 물	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 더 이상 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 제거시 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 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

#### 2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 재무상태표일 현재 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순

공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

당사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 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. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 2.2.14 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 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

순이자는 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 일시적차이로 동 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 일시적차이로 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 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

#### 1) 사용권자산

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

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

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

#### 2) 리스부채

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

한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 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 매출에 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 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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 차량운반구와 창고의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하므로 리스기간의 일부로 포함되었습니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

#### 3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 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 확인 하여 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 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

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

해야 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) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기			전기		
	제품·상품	운송	합계	제품·상품	운송	합계
재화 또는 용역의 유형						
재화의 공급	907,440,811	-	907,440,811	705,562,561	-	705,562,561
용역의 제공	-	39,428,234	39,428,234	-	19,405,222	19,405,222
합 계	907,440,811	39,428,234	946,869,045	705,562,561	19,405,222	724,967,783
지리적 시장						
한국	627,407,444	-	627,407,444	492,039,379	-	492,039,379
인도	51,010,011	2,419,587	53,429,597	24,484,996	926,059	25,411,055
중국	6,752,657	176,499	6,929,156	5,506,936	140,765	5,647,701
미국	199,806,287	34,783,940	234,590,227	146,326,598	16,741,453	163,068,051
브라질	13,390,770	1,867,548	15,258,319	27,561,086	1,574,517	29,135,603
기타	9,073,641	180,660	9,254,301	9,643,566	22,428	9,665,994
합 계	907,440,811	39,428,234	946,869,045	705,562,561	19,405,222	724,967,783

##### (2) 계약잔액

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권	470,572,109	408,536,818
선급비용	2,123,931	1,897,584
선수수익	2,123,931	1,897,584

매출채권은 무이자조건이며 거래의 성격에 따라 회수기간을 달리합니다. 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 당기 29,937,467천원 입니다(주석8 참조).

##### (3) 수행의무

- 상품 및 제품매출과 기타매출

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

- 운송 용역의 제공

해당 수행의무는 해외 운송용역의 제공시 이행됩니다. 통상적인 회수기간은 용역제공후 30일에서 90일 입니다.

(4) 주요고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
현대모비스(주)	429,439,963	336,820,772
(주)화신정공	106,896,789	79,567,976
Hwashin America Corporation	233,729,889	162,746,730
합 계	770,066,641	579,135,478

5. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	3,325,083	-	-	3,325,083
매출채권및기타채권	261,998,217	-	-	261,998,217
기타금융자산	2,876,688	56,264	-	2,932,952
소 계	268,199,988	56,264	-	268,256,252
비유동:				
장기성매출채권	135,646,758	-	-	135,646,758
기타금융자산	16,073,277	-	1,608,100	17,681,377
소 계	151,720,035	-	1,608,100	153,328,135
합 계	419,920,023	56,264	1,608,100	421,584,387



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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
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
기타금융부채	6,416,367	3,483,200	9,899,567
소 계	6,416,367	285,314,992	291,731,359
비유동			
장기차입금	-	10,333,280	10,333,280
사채	-	60,000,000	60,000,000
소 계	-	70,333,280	70,333,280
합 계	6,416,367	355,648,272	362,064,639

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	62,061,246	62,061,246
단기차입금	-	131,526,701	131,526,701
유동성장기차입금	-	5,875,000	5,875,000
유동성사채	-	50,000,000	50,000,000
기타금융부채	704,105	1,904,397	2,608,502
소 계	704,105	251,367,344	252,071,449
비유동:			
장기차입금	-	7,000,000	7,000,000
사채	-	65,710,357	65,710,357
기타금융부채	4,776,230	-	4,776,230
소 계	4,776,230	72,710,357	77,486,587
합 계	5,480,335	324,077,701	329,558,036

## 6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말
단기예금	국민은행 등	2,656,507	3,325,083

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	비고
단기예금	(주)기업은행 등	612,441	490,043	국책사업 정부보조금

## 7. 기타금융자산 및 부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산:				
단·장기금융상품	200,000	10,460,467	-	13,943,927
미수수익	1,141	-	1,712,566	-
상각후원가측정채무상품	200,300	450,266	618,255	232,120
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,608,100	-	1,608,100
파생상품자산	2,634,588	-	56,264	-
대여금	97,924	446,250	545,867	1,231,250
보증금	-	675,890	-	665,980
합 계	3,133,953	13,640,973	2,932,952	17,681,377
기타금융부채:				
예수금	3,203,200	-	1,586,397	-
예수보증금	280,000	-	318,000	-
파생상품부채	6,416,367	-	704,105	4,776,230
합 계	9,899,567	-	2,608,502	4,776,230

(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	46,000	2022.01.07~2022.12.29	2023.01.13~2023.09.13	1,205.00~1,417.80	152

<전기말>

구분	매도금액	계약일	만기일	약정환율	계약건수
	(천USD)			(원/1USD)	
통화선도	29,500	2021.01.08~2021.12.30	2022.01.07~2022.10.14	1,096.03~1,201.95	119
통화옵션	2,000	2021.03.10~2021.05.13	2022.03.07~2022.05.11	1,148.00~1,158.50	2

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품계약의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

(주1)교환권조정 6,183,155천원 및 관련 평가손실 1,406,925천원이 제외되어있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	평가금액	평가손익
파생상품자산	56,264	56,264
파생상품부채(주2)	704,105	(704,105)

(주2)교환권조정 4,776,230천원 및 관련 평가손실 28,281천원이 제외되어있습니다.

## 8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	315,846,790	154,725,320	255,010,484	153,526,334
기대신용손실충당금(주)	(4,549,825)	(25,387,642)	(5,525,813)	(17,879,576)
미수금	12,201,390	-	14,460,186	-
기대신용손실충당금(주)	(3,700,853)	-	(1,946,640)	-
합 계	319,797,502	129,337,678	261,998,217	135,646,758

(주) 당기 기대손실신용충당금 설정금액은 8,286,291천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	손상되지 않은 채권				손상된채권
		3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 12개월	12개월 초과	
매출채권및기타채권	482,773,500	145,373,234	61,642,860	102,997,038	139,122,048	33,638,320

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	손상되지 않은 채권				손상된채권
		3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 12개월	12개월 초과	
매출채권및기타채권	422,997,003	91,217,268	45,296,605	117,826,713	143,304,388	25,352,029

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권		미수금		매출채권		미수금	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
기 초	5,525,813	17,879,576	1,946,640	-	4,761,433	17,489,227	-	-
전 입	-	7,508,066	1,754,213	-	764,380	390,349	1,946,640	-
환 입	(975,988)	-	-	-	-	-	-	-
기 말	4,549,825	25,387,642	3,700,853	-	5,525,813	17,879,576	1,946,640	-

## 9. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	274,821	259,352
선급부가세	2,733,719	1,168,705
선급비용	2,250,414	1,948,123
기타미수금	834,388	1,969,509
소 계	6,093,342	5,345,689
비유동:		
기타미수금	705,627	895,057
퇴직연금운용자산	14,836,363	-
소 계	15,541,990	895,057
합 계	21,635,332	6,240,746

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선수금	918,187	1,067,214
선수수익	2,123,931	1,897,584
미지급비용	12,433,221	8,062,214
미지급배당금	937	876
합 계	15,476,276	11,027,888

## 10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	10,616,908	(889,502)	9,727,406	6,826,570	(804,291)	6,022,279
재공품	4,736,505	(410,593)	4,325,912	2,811,914	(348,430)	2,463,484
원재료	16,348,066	(586,298)	15,761,768	12,991,926	(394,230)	12,597,696
부재료	323,876	-	323,876	5,228	-	5,228
저장품	62,967	-	62,967	65,193	-	65,193
상품	20,615,984	-	20,615,984	17,450,669	(450,871)	16,999,797
합 계	52,704,306	(1,886,393)	50,817,913	40,151,500	(1,997,822)	38,153,678

당사의 재고자산은 주로 제품인 크로스멤버, 로암 등이고 원재료는 샴시류 및 코일 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 당기중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 111,430천원(전기 : 재고자산평가손실환입은 407,635천원)입니다.

## 11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

12. 상각후원가측정채무상품

보고기간종료일 현재 상각후원가측정채무상품으로 분류된 기타금융자산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	당기말		전기말	
		공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
유동	대여금 및 수취채권	99,065	99,065	2,258,433	2,258,433
	국공채 등	400,299	400,299	618,255	618,255
소 계		499,365	499,365	2,876,688	2,876,688
비유동	대여금 및 수취채권	1,124,140	1,124,140	15,841,157	15,841,157
	국공채 등	450,266	450,266	232,120	232,120
소 계		1,574,406	1,574,406	16,073,277	16,073,277
합 계		2,073,771	2,073,771	18,949,965	18,949,965



### 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	36,353,481	24,994,330	11,932,277
Beijing Hwashin Automobile	중국	12월	100	44,109,781	46,553,596	44,082,635	46,918,099
Hwashin America Corporation	미국	12월	100	332,100	23,203,744	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	브라질	12월	100	99,999,099	(10,945,004)	-	-
(주)이노빌	한국	12월	97.8	4,842,000	188,142	183,926	332,633
소 계				217,610,586	95,353,959	69,260,891	59,183,009
공동기업(주1):							
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26.0	6,887,785	4,977,615	4,602,588	4,688,282
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	중국	12월	26.0	7,070,174	1,586,165	1,258,497	1,889,294
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	베트남	12월	40.0	1,756,640	2,868,803	2,861,571	1,722,026
소 계				15,714,599	9,432,583	8,722,656	8,299,602
합 계				233,325,185	104,786,542	77,983,547	67,482,611

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

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법 자본변동	지분법손익	기타(주2)	기 말
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	11,932,277	-	(1,939,022)	15,001,075	-	24,994,330
Beijing Hwashin Automobile	46,918,099	-	(1,534,880)	(1,300,584)	-	44,082,635
Hwashin America Corporation(주1)	-	-	-	-	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA(주1)	-	-	-	-	-	-
쥬이노빌	332,633	-	-	(148,707)	-	183,926
소 계	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
소 계	8,299,602	-	(126,496)	549,550	-	8,722,656
합 계	67,482,611	-	(3,600,398)	14,101,334	-	77,983,547

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

회사명	기 초	취 득	지분법 자본변동	지분법손익	기타(주2)	당기말
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	755,215	-	1,205,101	9,971,961	-	11,932,277
Beijing Hwashin Automobile	40,685,620	-	6,427,085	(194,606)	-	46,918,099
Hwashin America Corporation(주1)	-	-	-	-	-	-
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA(주1,2)	-	28,754,000	-	-	(28,754,000)	-
㈜이노빌	226,723	800,000	-	(677,231)	(16,859)	332,633
소 계	41,667,558	29,554,000	7,632,187	9,100,123	(28,770,859)	59,183,009
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) AutomotiveParts Co.,Ltd.	4,123,094	-	533,097	32,090	-	4,688,282
Hwashin BHAP (Chongqing) AutomotiveParts Co.,Ltd.	631,638	2,799,731	59,728	(1,601,803)	-	1,889,294
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	-	1,756,640	161,885	(196,499)	-	1,722,026
소 계	4,754,733	4,556,371	754,711	(1,766,213)	-	8,299,602
합 계	46,422,290	34,110,371	8,386,897	7,333,910	(28,770,859)	67,482,611

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

(주2) 전기 유상증자 금액 전액을 지분법적용 중지로 인한 미반영손실로 인식하였으며 종속 회사와의 자본거래로 인하여 발생한 금액이 포함되어 있습니다.

(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	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 PecasAutomotivas 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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익 (손실)	총포괄손익
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	123,889,352	100,937,115	22,952,237	227,908,511	8,403,500	9,608,601
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	96,765,787	46,571,685	50,194,102	56,613,480	(1,631,210)	3,616,153
Hwashin America Corporation	340,035,972	328,945,253	11,090,719	325,913,398	4,022,192	4,736,040
Hwashin Fabricante de PecasAutomotivas LTDA	92,987,267	117,591,497	(24,604,230)	119,646,427	(10,671,792)	(14,942,721)
㈜이노빌	648,852	308,594	340,258	317,279	(692,757)	(692,757)
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	42,902,838	23,103,240	19,799,598	30,975,681	20,877	2,071,252
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	65,908,308	57,135,135	8,773,173	8,261,266	(6,172,263)	(5,942,540)
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	13,405,045	9,081,704	4,323,341	4,025,022	(356,761)	47,952



(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	36,353,481	100.0	36,353,481	(11,359,151)	24,994,330
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	46,553,596	100.0	46,553,596	(2,470,961)	44,082,635
Hwashin America Corporation	23,203,744	100.0	23,203,744	(36,967,278)	-
Hwashin Fabricante de PecasAutomotivas LTDA	(10,945,004)	100.0	(10,945,004)	(6,203,624)	-
(주)이노빌	188,142	97.8	183,926	-	183,926
소 계	95,353,959		95,349,743	(57,001,014)	69,260,891
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	19,144,672	26.0	4,977,615	(375,027)	4,602,588
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	6,100,636	26.0	1,586,165	(327,668)	1,258,497
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	7,172,008	40.0	2,868,803	(7,232)	2,861,571
소 계	32,417,316		9,432,583	(709,927)	8,722,656
합 계	127,771,275		104,782,326	(57,710,941)	77,983,547

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자본	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
종속기업:					
Hwashin Automotive India P.L	22,952,237	100.0	22,952,237	(11,019,960)	11,932,277
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	50,194,102	100.0	50,194,102	(3,276,004)	46,918,099
Hwashin America Corporation	11,090,719	100.0	11,090,719	(35,042,642)	-
Hwashin Fabricante de PecasAutomotivas LTDA	(24,604,230)	100.0	(24,604,230)	(6,774,149)	-
㈜이노빌	340,258	97.8	332,633	-	332,633
소 계	59,973,086		59,965,461	(56,112,755)	59,183,008
공동기업:					
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	19,799,598	26.0	5,147,895	(459,613)	4,688,282
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	8,773,173	26.0	2,281,025	(391,731)	1,889,294
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	4,323,341	40.0	1,729,336	(7,310)	1,722,026
소 계	32,896,112		9,158,257	(858,655)	8,299,602
합 계	92,869,198		69,123,718	(56,971,410)	67,482,610

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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	당기증감	기말
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	(45,818,636)	14,440,257	(31,378,379)
Hwashin America Corporation	(33,588,531)	9,636,608	(23,951,923)





## 14. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	본계정대체로 인한 증감(주)	감가상각비	기 말
취득원가:						
토지	11,806,169	-	(32,500)	-	-	11,773,669
건물	45,161,507	342,445	(56,279)	-	-	45,447,673
건축물	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
소 계	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)
건축물	(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)
소 계	(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
건축물	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
합 계	142,706,350	21,942,480	(1,590,580)	(211,575)	(24,379,139)	138,467,536

(주) 당기 중 건설중인자산에서 상품으로 대체된 금액은 211,575원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	11,806,169	-	-	-	-	11,806,169
건물	44,988,215	304,568	(468,675)	337,400	-	45,161,508
건축물	7,238,584	92,715	-	-	-	7,331,299
기계장치	223,663,384	3,138,044	(2,979,521)	14,305,978	-	238,127,885
차량운반구	1,285,820	51,121	(35,231)	67,000	-	1,368,710
공구와기구	119,377,805	584,385	(2,404,057)	2,923,831	-	120,481,964
비품	22,929,791	29,570	(801,944)	739,127	-	22,896,544
건설중인자산	10,229,669	15,214,716	(530)	(20,054,315)	-	5,389,540
소계	441,519,437	19,415,119	(6,689,958)	(1,680,979)	-	452,563,619
감가상각누계액:						
건물	(16,709,599)	-	130,409	-	(1,235,040)	(17,814,230)
건축물	(5,553,477)	-	-	-	(251,277)	(5,804,754)
기계장치	(154,318,649)	-	2,723,562	-	(16,520,870)	(168,115,957)
차량운반구	(1,074,247)	-	35,231	-	(102,784)	(1,141,800)
공구와기구	(89,748,515)	-	1,460,329	-	(7,965,861)	(96,254,047)
비품	(20,454,116)	-	801,944	-	(1,074,310)	(20,726,482)
소계	(287,858,603)	-	5,151,475	-	(27,150,142)	(309,857,270)
장부금액:						
토지	11,806,169	-	-	-	-	11,806,169
건물	28,278,616	304,568	(338,266)	337,400	(1,235,040)	27,347,278
건축물	1,685,107	92,715	-	-	(251,277)	1,526,545
기계장치	69,344,735	3,138,044	(255,959)	14,305,978	(16,520,870)	70,011,928
차량운반구	211,573	51,121	-	67,000	(102,784)	226,910
공구와기구	29,629,290	584,385	(943,728)	2,923,831	(7,965,861)	24,227,917
비품	2,475,675	29,570	-	739,127	(1,074,310)	2,170,062
건설중인자산	10,229,669	15,214,716	(530)	(20,054,315)	-	5,389,540
합계	153,660,834	19,415,119	(1,538,483)	(1,680,979)	(27,150,142)	142,706,349

(2) 자산재평가

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

(3) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기말 335,004,591천원과 전기말 380,587,498천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(처분)	상 각	손상	기 말
취득원가:					
산업재산권	617,456	62,244	-		679,700
회원권	1,552,676	(17,500)	-	-	1,535,176
소 계	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
합 계	1,625,570	44,744	(59,275)	(6,000)	1,605,039

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(처분)	상 각	손상	기 말
취득원가:					
산업재산권	566,765	50,691	-	-	617,456
회원권	1,740,792	(130,617)	-	(57,500)	1,552,675
소 계	2,307,557	(79,926)	-	(57,500)	2,170,131
감가상각누계액:					
산업재산권	(320,429)	-	(55,953)	-	(376,382)
손상차손누계액:					
회원권	(309,794)	130,617	-	10,997	(168,180)
순장부금액:					
산업재산권	246,336	50,691	(55,953)	-	241,074
회원권	1,430,998	-	-	(46,503)	1,384,495
합 계	1,677,334	50,691	(55,953)	(46,503)	1,625,569

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 41,428,354천원 및 34,303,256천원으로 매출원가에 계상되어 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	62,020,076	53,850,545
미지급금	10,463,620	8,210,701
합 계	72,483,696	62,061,246

## 17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
한국수출입은행	포괄수출금융	5.93	2023.04.06	12,673,000	11,855,000
		6.41	2023.08.17	10,138,400	9,484,000
	수출이행자금	4.45	2023.05.02	10,000,000	10,000,000
		4.45	2023.05.02	10,000,000	10,000,000
	수출성장자금	5.00	2023.11.02	10,000,000	10,000,000
산업은행	OPEN ACCOUNT	5.20	2023.05.29	-	5,926,701
	운영자금	6.23	2023.05.31	10,000,000	10,000,000
	무역금융	5.56	2023.09.28	-	15,000,000
우리은행	일반대출	3.75	2022.05.27	-	6,000,000
대구은행	일반대출	5.50	2023.07.24	20,000,000	20,000,000
		5.49	2023.07.24	20,000,000	20,000,000
		5.48	2023.07.13	20,000,000	-
	무역금융	5.26	2023.01.27	10,000,000	-
국민은행	무역금융	5.55	2023.11.03	9,490,000	3,261,000
농협	운영자금	5.04	2023.02.15	5,000,000	-
합계				147,301,400	131,526,701

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
대구은행	일반대(운전자금)	3.41	2022.07.24	-	1,875,000
		5.94	2024.08.01	7,000,000	11,000,000
우리은행	일반대(운전자금)	6.85	2025.03.15	9,000,000	-
농협	운영자금	5.20	2025.02.15	4,333,320	-
합계				20,333,320	12,875,000
차감: 유동성대체				(10,000,040)	(5,875,000)
잔액				10,333,280	7,000,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	당기말 잔액	상환금액		
		2023년	2024년	2025년
장기차입금	20,333,320	10,000,040	3,000,000	7,333,280

(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	USD	13,000
		KRW	13,000,000
	보험증서	KRW	50,135,160
대구은행	부동산담보	KRW	30,000,000
	보험증서	KRW	48,021,083
신용보증기금	후순위사채	KRW	1,950,000
산업은행	기계장치 등	KRW	7,006,000
	보험증서	KRW	7,006,000

18. 사채

보고기간종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종 류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화사채	사모사채	2022.02.03	4.50	-	5,000,000
		2022.02.25	4.30	-	5,000,000
		2022.05.18	4.30	-	5,000,000
		2022.10.26	3.50	-	10,000,000
		2023.03.17	3.90	10,000,000	-
	CP단기사채	2022.03.28	2.91	-	10,000,000
		2022.04.25	2.91	-	10,000,000
		2022.05.30	2.77	-	5,000,000
		2023.05.28	2.29	20,000,000	20,000,000
		2023.06.25	2.18	5,000,000	5,000,000
		2024.01.14	2.00	25,000,000	25,000,000
		2025.03.29	4.12	25,000,000	-
	2025.05.26	5.52	10,000,000	-	
교환사채(주1)	2026.10.15	0.00	23,212,819	23,212,819	
합 계				118,212,819	123,212,819
차감: 교환권조정				(6,166,164)	(7,502,462)
차감: 유동성대체(주2)				(52,046,656)	(50,000,000)
잔액				60,000,000	65,710,357

(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 청구 내역은 없습니다.

(주2) 교환사채의 조기상환청구권 최초행사가능시점이 보고기간종료일로부터 1년이내 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	37,415,088	40,587,619
사외적립자산	(52,251,451)	(40,531,586)
순확정급여부채(자산)	(14,836,363)	56,034

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

구분	당기	전기
당기근무원가	4,256,473	4,760,696
순이자원가	(75,651)	228,001
합 계	4,180,822	4,988,697

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	40,587,619	43,474,408
퇴직급여 지급액	(4,133,466)	(3,470,762)
관계사전출입에 따른 확정급여부채의 감소	17,003	(154,910)
당기근무원가	4,256,473	4,760,696
이자비용	1,558,856	1,484,182
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 보험수리적손익	(9,375,555)	(2,262,752)
- 할인율 외 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	(497)	(2,284,459)
- 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	10,360	2,053
- 경험에 의한 차이	4,494,294	(960,836)
소 계	(4,871,398)	(5,505,994)
기말	37,415,088	40,587,619

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	40,531,586	35,186,855
기여금 납입액	13,500,000	8,000,001
퇴직급여 지급액	(2,453,821)	(3,183,963)
관계사전출입에 따른 증감	(96,094)	-
이자수익	1,634,508	1,256,181
재측정요소	(864,728)	(727,488)
기말	52,251,451	40,531,586

당사는 당기말 현재 삼성생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직 보험에 가입하고 있습니다.

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

구분	당기	전기
정기예금	99.98%	99.96%
국민연금전환금	0.02%	0.04%
합 계	100.00%	100.00%

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

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.80%	2.81%
할인율	6.38%	4.08%

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

(단위: 천원)

할인율 변화에 따른 민감도	1%포인트감소	1%포인트증가
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	3,685,629	(3,156,862)

(단위: 천원)

임금인상률 변화에 따른 민감도	1%포인트감소	1%포인트증가
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	(3,327,206)	3,837,091

## 20. 판매보증충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	792,203	654,162	2,257,210	974,392

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

기초	전입	사용	기말
2,971,538	658,916	(398,850)	3,231,604

## 21. 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
수취	1,340,363	418,256
손익인식	(1,304,703)	(408,446)
기타	(35,660)	(9,810)
기말	-	-

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

## 22. 자본

### (1) 자본금

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

### (2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
주식발행초과금	19,247,541	19,247,541
자기주식처분이익	504,270	504,270
교환권대가	2,787,714	2,787,714
기타자본잉여금	(14,797,623)	(14,797,623)
합 계	7,741,902	7,741,902

### (3) 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,주)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,225,062)	(4,225,062)
주식수	1,995,600	1,995,600

### (4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(14,478,037)	(10,877,640)
기타포괄손익-공정가치 지분증권 평가손익	(1,064,232)	(1,064,232)
합 계	(15,542,269)	(11,941,872)

### (5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주)	8,730,103	8,641,351

기업합리화적립금	4,600,311	4,600,311
임의적립금	4,950,000	4,950,000
미처분이익잉여금	346,520,517	303,101,116
합 계	364,800,931	321,292,778

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

(6) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(안)		전기	
	처분예정일 : 2023년 3월 28일		처분일 : 2022년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		346,520,517		303,101,116
1. 전기이월미처분이익잉여금	300,707,627		302,192,068	
2. 당기순이익(손실)	42,735,767		26,057,800	
3. 확정급여제도의 재측정요소	3,077,123		3,622,107	
4. 지분법이익잉여금	-		(28,770,859)	
II. 이익잉여금처분액		3,292,481		2,393,489
1. 이익준비금		-	88,752	
2. 배당금	3,292,481		2,304,737	
III. 차기이월미처분이익잉여금		343,228,036		300,707,627

(7) 배당금

당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주 (전기 최종 배당: 70원/주, 전전기: 50원/주)	2,304,737	1,646,241

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

(단위: 천원)

구 분	당기(안)	전기
보통주 (당기: 100원/주, 전기: 70원/주)	3,292,481	2,304,737

23. 영업이익 및 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	14,378,788	12,225,620
퇴직급여	1,095,305	1,247,174
복리후생비	2,113,895	1,906,937
여비교통비	1,398,010	1,125,925
통신비	96,721	102,294
수도광열비	6,902	5,325
세금과공과	826,651	793,914
임차료	15,741	2,023
감가상각비	190,502	294,277
무형자산상각비	59,275	55,953
수선비	113,956	271,039
보험료	426,237	144,016
접대비	200,311	172,177
광고선전비	39,235	18,573
운반비	7,592,295	5,982,269
소모품비	262,981	263,575
차량유지비	186,206	155,929
지급수수료	3,788,001	3,377,409
도서인쇄비	28,714	34,268
회의비	22,050	22,428
비품비	30,471	19,022
교육훈련비	7,712	6,748
포장비	11,647,223	12,202,856
대손상각비	8,286,291	3,214,397
판매보증비환입	(667,511)	166,100
잡비	-	2,397
합 계	52,145,965	43,812,644



(2) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	10,200	10,100
유형자산처분이익	329,309	219,939
무형자산손상차손환입	-	10,997
잡이익	16,637,124	12,814,276
합 계	16,976,633	13,055,312

(3) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	111,000	61,000
유형자산처분손실	57,884	105,803
무형자산처분손실	6,136	-
무형자산손상차손	6,000	57,500
잡손실	3,485,935	1,732,526
기타의대손상각비	576,885	130,950
합 계	4,243,840	2,087,778

(4) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	468,992	443,213
외환차익	23,984,985	13,083,599
외화환산이익	13,933,127	21,784,437
파생상품평가이익	2,634,588	56,264
파생상품거래이익	1,313,457	1,744,234
장기금융상품평가이익	98,820	-
합 계	42,433,969	37,111,746

(5) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	10,135,586	7,320,413
외환차손	5,511,192	2,993,666
외화환산손실	13,130,667	1,956,376
파생상품평가손실	1,640,137	732,386
파생상품거래손실	5,371,374	1,434,526
장기금융상품평가손실	2,133,974	-
장기금융상품처분손실	1,029,460	-
합 계	38,952,390	14,437,367

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지분법이익(손실)	14,101,332	7,333,910

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	당기손익-공정가치 금융자산/부채	합 계
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
소 계	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
소 계	28,777,444	10,174,945	38,952,389

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	당기손익-공정가치 금융자산/부채	합 계
금융수익:			
이자수익	443,213	-	443,213
외환차익	13,083,599	-	13,083,599
외화환산이익	21,784,437	-	21,784,437
파생상품평가이익	-	56,264	56,264
파생상품거래이익	-	1,744,234	1,744,234
소 계	35,311,249	1,800,498	37,111,747
금융비용:			
이자비용	7,320,413	-	7,320,413
외환차손	2,251,232	742,434	2,993,666
외화환산손실	1,956,376	-	1,956,376
파생상품평가손실	-	732,386	732,386
파생상품거래손실	-	1,434,526	1,434,526
소 계	11,528,021	2,909,346	14,437,367

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,664,236)	7,475,315
재고자산의 매입액	723,329,485	558,043,053
종업원급여	81,741,871	71,629,810
여비교통비	1,551,819	1,337,856
전력비	4,625,619	4,087,909
유무형자산상각비 및 사용권자산상각비	24,909,245	27,616,516
대손상각비	8,286,291	3,214,397
수선비	2,269,693	2,361,218
운반비	9,209,743	7,259,662
지급수수료	10,495,105	9,227,435
포장비	11,647,223	12,202,856
경상시험연구비	5,281,559	3,668,497
기타	44,610,191	23,994,124
합 계	915,293,609	732,118,648

(9) 당기 및 전기 중 종업원급여 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	68,787,847	58,511,261
퇴직급여	4,381,220	4,988,697
복리후생비	8,572,804	8,129,852
합 계	81,741,871	71,629,810

24. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액, 환급액 포함)	17,135,880	7,000,852
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	2,949,040	1,922,705
자본에 직접 반영된 법인세비용	(929,548)	(1,156,398)
법인세비용(수익)	19,155,372	7,767,159

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(929,548)	(1,156,398)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(929,548)	(1,156,398)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	61,891,140	33,824,958
적용세율에 따른 법인세	13,594,051	7,419,491
조정사항		
- 비공제수익	4,585,458	1,855,833
- 미인식효과	(1,344,042)	1,190,391
- 세액공제	(1,744,330)	(944,464)
- 법인세추납액(환급액)	5,622,551	(648,944)
- 기타(세율차이 등)	(1,558,314)	(1,105,148)
법인세비용(수익)	19,155,374	7,767,159
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	30.95%	22.9%

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	감 소	증 가	기 말	이연법인세자산(부채)	
					기 초	기 말
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
합 계	271,709,717	5,021,837	27,510,728	294,198,608	1,171,676	(1,777,364)

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



<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
퇴직급여부채	43,474,408	3,625,672	723,332	40,572,068	10,520,807	9,818,440
판매보증충당금	2,971,538	2,971,538	3,231,604	3,231,604	719,112	782,048
정부보조금	161,695	418,256	494,086	237,525	39,130	57,481
해외현지법인수익	82,173,625	-	8,206,939	90,380,564	-	-
기술료이자	295,026	-	-	295,026	71,396	71,396
재고자산평가	2,405,456	2,405,456	1,997,822	1,997,822	582,120	483,473
미지급비용	892,788	892,788	938,753	938,753	216,055	227,178
자기주식	1,989,667	-	-	1,989,667	481,499	481,499
업무용승용차	112,477	25,590	17,000	103,887	27,219	25,141
무형자산손상차손	309,794	199,114	57,500	168,180	74,970	40,700
대손상각비	18,381,108	18,381,108	21,104,288	21,104,288	4,448,228	5,107,238
토지	26,869	-	-	26,869	6,502	6,502
미수수익	(1,538,506)	(1,538,506)	(1,712,566)	(1,712,566)	(372,318)	(414,441)
기타미수금	(2,789,018)	(2,789,018)	(2,864,566)	(2,864,566)	(674,942)	(693,225)
압축기장충당금	(4,269,565)	-	-	(4,269,565)	(1,033,235)	(1,033,235)
퇴직보험예치금	(35,170,636)	(3,183,295)	(8,528,693)	(40,516,034)	(8,511,294)	(9,804,880)
종속기업투자주식	144,972,579	-	13,050,051	158,022,630	(3,405,338)	(4,468,503)
감가상각누계액	(1,676,221)	(3,012,169)	588,530	1,924,478	(405,645)	465,724
매도가능금융자산	1,404,000	-	-	1,404,000	339,768	339,768
파생상품평가손익	(742,434)	(742,434)	647,841	647,841	(179,669)	156,778
사용권자산	(421,319)	(421,319)	(815,669)	(815,669)	(101,959)	(197,392)
사용권자산감가상각비	195,898	195,898	312,106	312,106	47,407	75,530
리스부채	228,145	228,145	508,916	508,916	55,211	123,158
기타대손충당금	617,175	-	130,950	748,125	149,356	181,046
교환권조정	-	(276,935)	(7,779,397)	(7,502,462)	-	(1,815,596)
파생상품부채(교환사채)	-	-	4,776,230	4,776,230	-	1,155,848
합 계	254,004,549	17,379,889	35,085,057	271,709,717	3,094,380	1,171,676

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산 및 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 공동기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 239,905,739천원 및 211,298,970천원입니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	42,735,767,055	26,057,799,975
가중평균 유통보통주식수(주1)	32,924,810	32,924,810
기본주당이익(손실)	1,298	791

(주1) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	34,920,410	34,920,410
자기주식	(1,995,600)	(1,995,600)
가중평균유통보통주식수	32,924,810	32,924,810

(2) 당기와 전기의 희석주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	42,735,767,055	26,057,799,975
가산 : 교환사채 평가손익/이자비용	2,106,795,969	231,353,930
희석주당기순이익(손실)	44,842,563,024	26,289,153,905
조정된 가중평균보통주식수(주1)	34,920,410	33,351,267
희석주당이익(손실)	1,284	788

(주1) 희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	32,924,810	32,924,810
가중평균잠재적보통주식수	1,995,600	426,457
조정된 가중평균보통주식수	34,920,410	33,351,267

당기말 현재 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주식으로 교환사채를 보유하고 있습니다. 한편, 전기말 현재 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주식을 보유하고있지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

## 26. 특수관계자공시

### (1) 지배·종속기업간의 특수관계

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 Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	
(주)이노빌	
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)	

(2) 특수관계자 거래

보고기간종료일 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	합 계	매입채무	미지급금	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	-	-	-
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:						
㈜화신정공	-	-	-	4,989,827	-	4,989,827
글로벌오토트레이딩	10,229	-	10,229	-	1,650	1,650
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀㈜	2,454,318	935	2,455,253	2,200,064	-	2,200,064
합 계	387,107,460	8,463,013	395,570,473	8,815,445	3,300	8,818,745

(주1) 특수관계자에 대한 채권은 29,937,467천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비는 6,532,078천원입니다.

(주2) 특수관계자에 대한 채권은 3,700,853천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 당기에 인식한 특수관계자에 대한 채권 관련 대손상각비는 1,754,213천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권(주1)	미수금(주2)	합 계	매입채무	기타채무	합 계
종속기업:						
Hwashin Automotive India P.L	26,238,735	4,964,427	31,203,162	62,736	-	62,736
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	614,187	77,034	691,221	32,720	-	32,720
Hwashin America Corporation	262,367,422	3,786,439	266,153,861	228,134	-	228,134
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	39,889,562	302,174	40,191,736	13,090	-	13,090
주식회사 이노빌	-	1,481	1,481	-	-	-
공동기업:						
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	3,125,459	1,406,073	4,531,532	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	5,710,832	1,030,111	6,740,943	42,845	-	42,845
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	1,059,605	894,485	1,954,090	-	-	-
기타특수관계자:						
(주)화신정공	-	-	-	8,121,564	-	8,121,564
글로벌오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	1,650	1,650
유진정밀(주)	842,575	935	843,510	1,873,234	-	1,873,234
합 계	339,848,377	12,463,159	352,311,536	10,374,323	3,300	10,377,623

(주1) 특수관계자에 대한 채권은 23,405,389천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 전기에 인식한 특수관계자에 대한 매출채권 관련 대손상각비는 1,154,729천원입니다.

(주2) 특수관계자에 대한 채권은 1,946,640천원의 대손충당금이 차감된 잔액입니다. 전기에 인식한 특수관계자에 대한 채권 관련 대손상각비는 1,946,640천원입니다.

당사는 전기 중 종속기업인 Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA에 28,754,000천원을 추가출자하였으며, 전기 중 관계기업인 Hwashin BHAP (Chongqing)Automotive Parts Co., Ltd.에 2,799,731천원, Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company에 1,756,640천원을 출자하였습니다. 또한 당사는 전기 중 종속기업인 (주)이노빌에 800,000천원을 추가 출자하였습니다.

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출				매입			
	제품매출	유형자산	기타	소 계	제품매입	유형자산	기타	소 계
총속기업:								
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
주식회사 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
합 계	400,760,027	1,805,370	18,061,304	420,626,701	190,096,208	6,298,887	2,477,775	198,872,870

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산	기타	소 계	매입	유형자산	기타	소 계
종속기업:								
Hwashin Automotive India P.L	23,185,260	29,659	4,787,726	28,002,645	49,304	363,398	203,692	616,394
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	3,364,805	-	74,365	3,439,170	129,865	125,355	8,746	263,966
Hwashin America Corporation	162,746,730	-	6,684,880	169,431,610	2,496,999	483,789	2,601,030	5,581,818
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	18,598,946	151,117	110,857	18,860,920	1,934	-	112,022	113,956
주식회사 이노빌	5,023	-	-	5,023	-	-	-	-
공동기업:								
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	1,691,030	-	47,800	1,738,830	-	-	-	-
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	591,866	-	29,190	621,056	-	-	-	-
Thanh Cong Hwashin Ltd. Liab. Company	1,034,956	-	843,630	1,878,586	-	-	-	-
기타특수관계자:								
(주) 화신정공	79,567,976	-	628,749	80,196,725	130,520,176	5,897,470	105,464	136,523,110
글로벌오토트레이딩	26,110	-	-	26,110	-	-	18,000	18,000
인터내셔널오토트레이딩	-	-	-	-	-	-	18,000	18,000
유진정밀	-	-	10,100	10,100	15,743,704	513,474	322,815	16,579,993
합 계	290,812,702	180,776	13,217,297	304,210,775	148,941,982	7,383,486	3,389,769	159,715,237

(3) 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	31,940	차입금에 대한 지급보증
	INR	625,320	
Hwashin America Corporation	USD	22,600	
Hwashin Fabricante de Pecas Automotivas LTDA	USD	33,000	
	BRL	2,400	
Beijing Hwashin Automobile Parts Co., Ltd.	CNY	76,000	
공동기업:			
Hwashin BHAP (Cangzhou) Automotive Parts Co., Ltd.	CNY	18,000	차입금에 대한 지급보증
Hwashin BHAP (Chongqing) Automotive Parts Co., Ltd.	EUR	1,377	
합 계	USD	87,540	
	INR	625,320	
	CNY	94,000	
	BRL	2,400	
	EUR	1,377	



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

(단위: 천원, USD)

특수관계자	금융기관	보증금액	보증내용
대표이사	산업은행	28,302,000	차입금에 대한 연대보증
		USD 5,682,000	
	(주)국민은행	19,800,000	
	한국수출입은행	USD 9,600,000	
	대구은행	30,452,000	
	우리은행	12,000,000	
	농협	12,000,000	

(5) 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)

구 분	당기	전기
단기급여	3,436,284	2,531,168
퇴직급여	416,547	339,243
합 계	3,852,831	2,870,411

27. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 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	11,510,802	18,373,335
건설중인자산 상품대체	211,575	1,680,979
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	739,093	67,127
장기차입금의 유동성대체	11,666,720	5,875,000
장기사채의 유동성대체	35,000,000	50,000,000
무형자산의 선급금 대체	62,244	50,691
매출채권의 유동성대체	1,198,986	13,916,350
미지급 퇴직급여의 변동	1,381,120	26,477

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	증가	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
유동성장기사채	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
소 계	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
장기사채	65,710,357	45,000,000	-	-	1,336,298	(52,046,656)	60,000,000
리스부채	247,855	-	-	74,695	-	(194,725)	127,825
소 계	72,958,212	60,000,000	-	74,695	1,336,298	(63,908,101)	70,461,105
합 계	260,620,974	16,952,926	797,900	360,883	1,350,309	-	280,082,992

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	상각	대체	잉여금처분	기말
유동성:							
단기차입금	114,201,321	15,497,891	1,827,490	-	-	-	131,526,701
유동성장기차입금	8,300,000	(8,300,000)	-	-	-	5,875,000	5,875,000
유동성장기사채	26,000,000	(26,000,000)	-	-	-	50,000,000	50,000,000
리스부채	162,668	(420,680)	-	279,658	14,709	224,706	261,061
소 계	148,663,988	(19,222,789)	1,827,490	279,658	14,709	56,099,706	187,662,762
비유동성:							
장기차입금	12,875,000	-	-	-	-	(5,875,000)	7,000,000
사채	65,000,000	50,433,422	-	-	276,935	(50,000,000)	65,710,357
리스부채	65,478	-	-	407,083	-	(224,706)	247,855
소 계	77,940,478	50,433,422	-	407,083	276,935	(56,099,706)	72,958,212
합 계	226,604,466	31,210,633	1,827,490	686,741	291,644	-	260,620,974

## 28. 우발사항 및 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 천USD)

구 분	한도	금융기관
중기포괄수출금융	USD 18,000	한국수출입은행
OPEN ACCOUNT	USD 5,000	한국산업은행
무역금융	KRW 43,000,000	(주)국민은행 외 2개 금융기관
일반운영자금대출	KRW 85,332,990	(주)대구은행 외 4개 금융기관
수출이행자금	KRW 20,000,000	수출입은행
외담대	KRW 16,500,000	(주)국민은행 외 1개 금융기관
일반한도대	KRW 20,000,000	대구은행
파생상품	USD 145,000	(주)국민은행 외 2개 금융기관

## 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, 매도가능금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 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 119,301백만원과 108,475백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은중요하지 않습니다.

(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)

구 분	당기		전기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	433,925,869	26,413,452	388,706,624	29,290,564
JPY	34	-	37	-
EUR	267	-	21,182	-
합 계	433,926,170	26,413,452	388,727,843	29,290,564

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	20,375,621	(20,375,621)	17,970,803	(17,970,803)
JPY	2	(2)	2	(2)
EUR	13	(13)	1,059	(1,059)
합 계	20,375,636	(20,375,636)	17,971,864	(17,971,864)

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

(다) 기타 가격위험

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% 변동시 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 하

여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	440,634,642	385,131,429
미수금	8,500,538	12,513,546
합 계	449,135,180	397,644,975

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

(나) 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 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 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	72,483,696	-	-	72,483,696
단기차입금	5,000,000	142,301,400	-	147,301,400
장기차입금	2,500,010	7,500,030	10,333,280	20,333,320
사채(주1)	10,000,000	25,000,000	83,212,819	118,212,819
기타금융부채(주1)	513,212	3,203,200	6,183,155	9,899,567
합 계	90,496,918	178,004,630	99,729,254	368,230,802

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계
매입채무및기타채무	62,061,246	-	-	62,061,246
단기차입금	40,926,701	90,600,000	-	131,526,701
장기차입금	1,625,000	4,250,000	7,000,000	12,875,000
사채	20,000,000	30,000,000	73,212,819	123,212,819
기타금융부채	1,022,105	1,586,397	4,776,230	7,384,732
합 계	125,635,052	126,436,397	84,989,049	337,060,498

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 수정

하거나 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)

구 분	당기	전기
매입채무및기타채무	72,483,696	62,061,246
차입금	167,634,720	144,401,701
사채	112,046,656	115,710,357
기타금융부채	9,899,567	7,384,732
기타유동부채	15,476,276	11,027,888
차감: 현금및현금성자산	(2,656,507)	(3,325,083)
순부채	374,884,408	337,260,841
자기자본	370,235,707	330,327,951
순부채 및 자기자본	745,120,115	667,588,792
부채비율	50.31%	50.52%



30. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	2,656,507	(*1)	3,325,083	(*1)
상각후원가측정금융자산	2,073,771	(*1)	18,949,965	(*1)
당기손익공정가치측정금융자산	13,093,055	13,093,055	56,264	56,264
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,608,100	1,608,100	1,608,100	1,608,100
매출채권및기타채권	449,135,180	(*1)	397,644,975	(*1)
금융자산 합계	468,566,612		421,584,387	
금융부채:				
매입채무및기타채무	72,483,696	(*1)	62,061,246	(*1)
기타금융부채	3,483,200	(*1)	1,904,397	(*1)
파생상품부채	6,416,367	6,416,367	5,480,335	5,480,335
단기차입금	147,301,400	(*1)	131,526,701	(*1)
유동성장기차입금	10,000,040	(*1)	5,875,000	(*1)
유동성장기사채	52,046,656	(*1)	50,000,000	(*1)
장기차입금	10,333,280	(*1)	7,000,000	(*1)
사채	60,000,000	(*1)	65,710,357	(*1)
금융부채 합계	362,064,639		329,558,036	

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	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) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익공정가치 측정금융자산	-	56,264	-	56,264
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	-	1,608,100	1,608,100
금융자산 합계	-	56,264	1,608,100	1,664,364
금융부채				
기타금융부채	-	5,480,335	-	5,480,335
금융부채 합계	-	5,480,335	-	5,480,335

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 수준3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기타금융자산
전기말 장부금액	13,941,927
당기손익에 포함된 손익 등	(1,687,721)
처분	(5,097,939)
납입	3,302,200
당기말 장부금액	10,458,467

(5) 가치평가기법

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

금융상품 범주	종 류	공정가치	수 준	가치평가기법
기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	주식회사 채널에이 지분증권	1,608,100	수준3	유사기업비교법의 평균
당기손익공정가치측 정금융자산	변액보험상품	10,458,467	수준3	해약환급금

31. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기말 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
기초	508,916
당기증감분	360,883
이자비용	14,010
지급리스료(주1)	(482,193)
기말	401,616
유동리스부채	273,792
비유동리스부채	127,825

(주1) 고정리스료로만 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합 계
현금유출예상액	280,030	131,300	411,330

(4) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
영업비용	
사용권자산의 상각	470,831
금융비용	
리스부채 이자비용	14,010

### 32. 보고기간 후 사건

당사는 보고기간 종료일 이후, 2023년 3월 8일자 이사회에서 국내 전기차용 배터리팩 케이스 수주에 따른 신규 공장을 설립하기로 결의하였습니다. 신규 공장은 경상북도 영천시 영천하이테크파크지구에 위치하며, 공장 건설을 위해 토지 148억원 매입 및 건물 공사 240억원을 투자할 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화신의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
  2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 화신

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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



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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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



본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2023년 2월 8일

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	(주)화신			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	6	4	-	1	4	3	-	-	12	10
투입시 간	분·반기검토	35	12	218	180	995	830	-	150	-	-	-	-	1,248	1,172
	감사	5	13	157	177	1,610	1,693	-	48	145	121	-	-	1,917	2,052
	합계	40	25	375	357	2,605	2,523	-	198	145	121	-	-	3,165	3,224

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.25~2022.04.27			3	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위원평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022.04.25~2022.05.04	8	일	5	명	-	명	1분기 별도 및 연결재무제표 검토
	2022.07.25~2022.08.05	10	일	4	명	-	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
	2022.10.24~2022.11.02	8	일	5	명	-	명	3분기 별도 및 연결재무제표 검토
	2022.12.19~2022.12.23	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
2023.01.30~2023.02.08	8	일	5	명	3	명	입증절차, 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 1일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 1일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2022.05.04/2022.08.05/2022.11.02/2023.02.08						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-		-		일		

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 04일	감사위원회3인, 업무수행이사 외 1인	대면회의	연간 감사계획 1분기 검토 결과 보고 및 독립성 확인 핵심감사사항 선정계획
2	2022년 08월 05일	감사위원회3인, 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기 검토 결과 보고
3	2022년 11월 02일	감사위원회3인, 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 검토 결과 보고 및 내부회계관리제도 감 사 진행상황
4	2023년 02월 08일	감사위원회3인, 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 진행 결과 보 고, 내부회계관리제도 감사 결과 보고