

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
주주총회소집공고.....	85
주주총회 소집공고.....	86
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	88
1. 사외이사 등의 활동내역	88
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	88
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	88
2. 사외이사 등의 보수현황	88
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	90
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	90
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	90
III. 경영참고사항	91
1. 사업의 개요.....	91
가. 업계의 현황	91
나. 회사의 현황	93
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	94
□ 재무제표의 승인.....	94
□ 이사의 선임.....	136
□ 이사의 보수한도 승인.....	138
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	139
가. 제출 개요.....	139
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	139
※ 참고사항.....	140

정정신고(보고)

2023년 03월 21일

1. 정정대상 공시서류 : 주주총회 소집공고
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2023년 3월 14일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
III. 경영참고사항 2. 주주총회 목적사항별 기재사항 <input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	외부감사인의 감사결과에 따른 재무제표 일부 정정	(주1) 정정 전	(주2) 정정 후

(주1) 정정 전

아래의 재무제표는 감사전 연결·별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을포함한 최종 재무제표는 향후 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1. 연결재무제표

1) 연결 재무상태표

연 결 재 무 상 태 표

제 2 (당 기) 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전 기) 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 2 (당 기)	제 1 (전 기)
자 산			
I. 유동자산		179,634,547,981	174,002,073,655
현금및현금성자산	3,26,31	6,811,671,483	4,976,498,774
매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	133,788,290,489	122,066,931,712
재고자산	5,28	33,974,556,316	42,163,337,382
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	5,060,029,693	4,343,100,733
II. 비유동자산		242,934,652,258	237,163,742,999
유형자산	7,28	161,903,945,771	171,403,667,700
무형자산	8	1,442,689,409	2,514,890,245
투자부동산	9	47,138,896,138	36,926,698,160
장기매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	28,182,144,364	23,894,439,672
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,26,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	11,26,31	3,143,996,576	2,424,047,222
자 산 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654
부 채			
I. 유동부채		294,681,105,612	273,770,194,650
매입채무및기타채무	12,26,30,31	115,734,116,108	103,545,210,126
단기차입금	13,26,28,30,31,32	170,271,025,874	166,985,643,983
금융보증부채	14,26,31	318,508,896	591,461,215
유동성리스부채	15,26,31,32	166,046,128	36,904,555
당기법인세부채		2,518,051,831	420,087,976
기타유동부채	16,22	5,673,356,775	2,190,886,795
II. 비유동부채		35,227,584,227	69,994,608,873

장기매입채무및기타채무	12,26,31	2,847,421,003	3,407,865,160
장기차입금	13,26,28,30,31,32	14,741,638,000	40,400,000,000
리스부채	15,26,31,32	181,256,091	4,096,841
확정급여부채	17	4,715,823,009	16,786,155,370
기타금융부채	18,26,31,32	201,500,000	177,500,000
이연법인세부채		12,539,946,124	9,218,991,502
부 채 총 계		329,908,689,839	343,764,803,523
자 본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		92,660,510,400	67,401,013,131
자본금	1,19	9,496,811,500	9,496,811,500
자본잉여금	19	19,684,743,231	19,684,743,231
자본조정	19	(22,122,761)	(22,122,761)
기타포괄손익누계액	20	35,602,650,800	27,762,219,150
이익잉여금	20	27,898,427,630	10,479,362,011
Ⅱ. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654

2) 연결 포괄손익계산서

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	22,29,30	657,927,523,502	505,757,693,153
II. 매출원가	24,30	(560,642,351,618)	(430,878,249,986)
III. 매출총이익		97,285,171,884	74,879,443,167
판매비와관리비	23,24,30	(81,781,075,791)	(66,916,089,799)
IV. 영업이익		15,504,096,093	7,963,353,368
기타수익	25	5,528,204,137	3,658,761,544
기타비용	25	(921,134,757)	(235,613,455)
금융수익	26	12,783,644,946	5,044,278,005
금융원가	26	(17,434,304,134)	(7,040,838,767)
V. 법인세비용차감전순이익		15,460,506,285	9,389,940,695
VI. 법인세비용	27	(2,775,908,446)	(1,967,514,333)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	7,422,426,362
지배기업 소유주지분		12,684,597,839	7,422,426,362
비지배지분		-	-
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	3,378,868,417
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	3,378,868,417
확정급여부채의 재측정요소	17	5,209,237,455	3,056,935,649
재평가잉여금		7,840,431,650	321,932,768
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	10,801,294,779
지배기업 소유주지분		25,734,266,944	10,801,294,779
비지배지분		-	-
X. 주당손익			
기본주당순이익	21	668	391

3) 연결 자본변동표

연 결 자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주자본					비지배자본	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	-	51,568,926,596
회계정책의 변경	-	5,052,914,517	-	-	-	-	5,052,914,517
2021.03.01(전기초) (재작성 금액)	9,496,811,500	19,684,743,231	-	27,440,286,382	-	-	56,621,841,113
총포괄손익(재작성):							
당기순이익	-	-	-	-	7,422,426,362	-	7,422,426,362
기타포괄손익							
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,056,935,649	-	3,056,935,649
- 유형자산 재평가	-	-	-	321,932,768	-	-	321,932,768
소계	-	-	-	321,932,768	10,479,362,011	-	10,801,294,779
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
소계	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	27,762,219,150	10,479,362,011	-	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	27,762,219,150	10,479,362,011	-	67,401,013,131
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	-	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,209,237,455	-	5,209,237,455
- 재평가잉여금	-	-	-	7,840,431,650	-	-	7,840,431,650
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	-	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
소계	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	35,602,650,800	27,898,427,630	-	92,660,510,400

4) 연결 현금흐름표

연 결 현 금 흐 름 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,307,499,798	28,361,003,569
가. 당기순이익	12,684,597,839	7,422,426,362
나. 가감	43,097,529,139	30,109,924,169
감가상각비	20,158,403,461	18,002,027,920
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	5,238,082,592	5,262,729,640
무형자산상각비	459,927,116	466,978,179
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,775,908,446	1,967,514,333
유형자산처분손실	33,408,652	20,204,037
재고자산평가손실(환입)	3,338,693,098	(340,193,327)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
투자부동산평가손실	457,792,353	40,271,794
투자부동산평가이익	(2,500,798,547)	(2,136,206,137)
이자비용(리스부채 포함)	9,285,983,963	5,735,720,223
금융보증비용	603,252,080	379,092,574
이자수익	(79,895,354)	(44,543,149)
금융보증수익	(502,354,373)	(175,878,710)
외화환산이익	(3,028,065,504)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(575,617,576)	(145,737,573)
무형자산처분이익	(443,851,901)	-
다. 자산·부채의 증감	(15,289,339,591)	(1,363,369,060)
매출채권의 감소(증가)	(18,819,186,278)	35,112,799,571
기타채권의 감소(증가)	(4,274,283,334)	1,745,539,656
기타유동자산의 감소(증가)	(716,928,960)	180,143,489
재고자산의 감소	4,850,087,968	4,860,561,400
매입채무의 증가(감소)	12,159,938,205	(29,306,261,720)
기타채무의 감소	(1,316,276,217)	(3,343,685,875)
기타유동부채의 증가(감소)	3,482,469,980	(3,683,875,935)
퇴직금 순지급액	(10,655,160,955)	(6,928,589,646)
라. 이자의 수취	50,903,680	35,494,316

마. 이자의 지급	(9,068,612,731)	(5,675,982,479)
바. 법인세의 납부	(167,578,538)	(2,167,489,739)
II. 투자활동현금흐름	(7,697,820,441)	(2,974,071,326)
유형자산의 처분	1,661,484,413	249,858,026
무형자산의 처분	1,328,627,271	-
유형자산의 취득	(9,857,723,439)	(5,076,084,230)
무형자산의 취득	(261,778,000)	(154,435,630)
보증금의 감소	311,086,040	80,147,627
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(720,001,362)	(931,411,740)
III. 재무활동현금흐름	(21,669,860,371)	(50,080,607,296)
차입금의 증가	385,982,593,963	231,798,574,746
차입금의 감소	(407,106,759,159)	(281,815,859,281)
기타금융부채의 증가	35,000,000	(25,000,000)
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	20,000,000
리스부채의 지급	(94,925,500)	(36,200,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,646,277)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	1,835,172,709	(24,694,053,086)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,976,498,774	29,670,551,860
VII. 기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,811,671,483	4,976,498,774

5) 연결 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "지배기업")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립 되었으며, 2021년 3월 15일 한국거래소에 지배기업의 주식을 재상장하였습니다. 지배기업 은 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	지분율(%)		소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기			
(주)화승티엔드씨	100.0	100.0	한국	12월 31일	자동차부품 제조업

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 2 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	138,758,186	76,575,733	62,182,453	144,482,960	1,389,710	4,458,313

② 제 1 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	125,113,043	67,388,903	57,724,140	114,938,399	1,130,906	2,447,073

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

연결실체는 투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	402,076,179	341,779,407	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	9,089,638	-	9,089,638	2,198,808	2,611,542
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,985,397	(1,985,397)	(469,414)	(560,215)
합 계	9,089,638	1,985,397	7,104,241	1,729,394	2,051,327
변경 후	411,165,817	343,764,804	67,401,013	7,422,426	10,801,295

(2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

(3) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 재무제표의 측정기준

연결실체의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 연결기준

① 종속기업

기업회계기준서 제1110호는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

연결실체는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가 또는 제조원가로 평가하고 있으며, 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실이 환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 연결실체는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 연결실체는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손 환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하

며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 연결실체는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 연결재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 연결실체가 발행한 금융부채 및 지분상품

연결실체가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

금융보증계약부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- K-IFRS 1037 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 따라 결정되는 계약상 이행하여야 하는 의무 금액
- 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 순차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업

원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 재무상태표일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

연결실체는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건

에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세 부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 추정과판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다.

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

2. 별도재무제표

1) 별도 재무상태표

재 무 상 태 표

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		173,174,719,566	167,560,351,981
현금및현금성자산	3,27,31	6,747,758,962	4,747,463,557
매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	133,203,315,238	121,423,768,714
재고자산	5,29	28,243,626,198	36,706,587,091
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	4,980,019,168	4,230,327,565
Ⅱ. 비유동자산		222,119,610,664	210,531,282,022
유형자산	7,29	99,943,316,531	101,375,918,867
무형자산	8	968,299,428	1,572,913,210
투자부동산	9	28,358,393,296	24,948,994,913
종속기업및관계기업투자	10	62,009,124,645	57,413,613,598
장기매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	28,175,496,764	23,797,792,072
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,27,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	12,27,31	1,542,000,000	1,422,049,362
자 산 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003
부 채			
Ⅰ. 유동부채		276,599,421,822	248,702,454,542
매입채무및기타채무	13,27,30,31	135,535,258,072	117,152,602,426
단기차입금	14,27,29,30,31,32	132,459,582,690	128,785,487,513
금융보증부채	15,27,31	375,240,110	614,791,000
유동성리스부채	16,27,31,32	153,092,597	3,362,821
당기법인세부채		2,518,051,831	174,148,620
기타유동부채	17,23	5,558,196,522	1,972,062,162
Ⅱ. 비유동부채		26,034,398,008	61,988,166,330
장기매입채무및기타채무	13,27,31	2,427,615,305	2,892,950,394
장기차입금	14,27,29,30,31,32	12,941,638,000	40,000,000,000
리스부채	16,27,31,32	165,141,499	4,096,841
확정급여부채	18	4,717,807,192	15,746,864,438
기타금융부채	19,27,31,32	51,500,000	57,500,000

이연법인세부채	28	5,730,696,012	3,286,754,657
부 채 총 계		302,633,819,830	310,690,620,872
자 본			
Ⅰ. 자본금	1,20	9,496,811,500	9,496,811,500
Ⅱ. 자본잉여금	20	19,684,743,231	19,684,743,231
Ⅲ. 자본조정	20	(22,122,761)	(22,122,761)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21	35,602,650,800	27,762,219,150
Ⅴ. 이익잉여금	21	27,898,427,630	10,479,362,011
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003

2) 별도 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	23,30	657,241,500,200	504,853,495,330
II. 매출원가	25,30	(566,897,541,099)	(437,609,308,969)
III. 매출총이익		90,343,959,101	67,244,186,361
판매비와관리비	24,25,30	(77,624,429,948)	(62,044,619,097)
IV. 영업이익		12,719,529,153	5,199,567,264
지분법손익	10	1,526,908,444	1,614,148,224
기타수익	26	4,597,128,675	3,296,066,534
기타비용	26	(690,812,637)	(159,935,824)
금융수익	27	12,832,796,569	5,005,831,629
금융원가	27	(15,573,788,506)	(5,483,683,784)
V. 법인세비용차감전순이익		15,411,761,698	9,471,994,043
VI. 법인세비용	28	(2,727,163,859)	(2,049,567,681)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	7,422,426,362
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	3,378,868,417
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	3,378,868,417
확정급여부채의 재측정요소		5,033,386,421	1,794,804,497
지분법이익잉여금		175,851,034	1,262,131,152
지분법자본변동		2,892,751,569	54,035,674
재평가잉여금		4,947,680,081	267,897,094
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	10,801,294,779
X. 주당손익			
기본주당순이익	22	668	391

3) 별도 자본변동표

자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	51,568,926,596
회계정책의 변경	-	5,052,914,517	-	-	-	5,052,914,517
2021.03.01(전기초) (재작성 금액)	9,496,811,500	19,684,743,231	-	27,440,286,382	-	56,621,841,113
총포괄손익(재작성):						
- 당기순이익	-	-	-	-	7,422,426,362	7,422,426,362
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,794,804,497	1,794,804,497
- 지분법자본변동	-	-	-	54,035,674	-	267,897,094
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	1,262,131,152	1,262,131,152
- 재평가잉여금	-	-	-	267,897,094	-	54,035,674
총포괄손익 소계	-	-	-	321,932,768	10,479,362,011	10,801,294,779
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
- 자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	27,762,219,150	10,479,362,011	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	27,762,219,150	10,479,362,011	67,401,013,131
총포괄손익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,033,386,421	5,033,386,421
- 지분법자본변동	-	-	-	2,892,751,569	-	2,892,751,569
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	175,851,034	175,851,034
- 재평가잉여금	-	-	-	4,947,680,081	-	4,947,680,081
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	19,684,743,231	(22,122,761)	35,602,650,800	27,898,427,630	92,660,510,400

4) 별도 현금흐름표

현금흐름표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,105,770,200	11,061,262,588
가. 당기순이익	12,684,597,839	7,422,426,362
나. 가감	32,159,634,118	20,147,223,753
감가상각비	13,203,398,250	11,879,197,125
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	4,301,846,816	4,297,098,410
무형자산상각비	149,940,062	132,157,109
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,727,163,859	2,049,567,681
재고자산평가손실(환입)	3,207,634,903	(340,193,327)
유형자산처분손실	33,408,652	18,247,297
이자비용(리스부채 포함)	7,449,524,702	4,332,545,499
금융보증비용	579,400,405	225,490,542
이자수익	(67,019,530)	(38,076,796)
금융보증수익	(564,603,696)	(144,859,586)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
외화환산이익	(3,027,918,090)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(543,404,583)	(105,676,641)
무형자산처분이익	(372,533,720)	-
투자부동산평가손실	237,369,008	34,110,394
투자부동산평가이익	(1,504,325,109)	(1,656,180,095)
지분법손익	(1,526,908,444)	(1,614,148,224)
다. 자산·부채의 증감	(6,526,524,174)	(9,971,504,271)
매출채권의 감소(증가)	(18,813,603,882)	33,334,037,083
기타채권의 감소(증가)	(4,256,481,521)	1,169,401,476
기타유동자산의 감소(증가)	(749,691,603)	229,759,140
재고자산의 감소	5,255,325,990	4,597,008,234
매입채무의 증가(감소)	19,945,172,442	(37,523,832,497)
기타채무의 감소	(2,623,467,038)	(2,232,888,029)
기타유동부채의 증가(감소)	3,586,134,360	(3,905,604,475)
퇴직금 순지급액	(8,869,912,922)	(5,639,385,203)

라. 이자의 수취	52,106,652	33,961,455
마. 이자의 지급	(7,342,405,053)	(4,481,214,089)
바. 법인세의 납부	78,360,818	(2,089,630,622)
II. 투자활동현금흐름	(6,301,454,019)	(1,583,123,674)
유형자산의 처분	1,611,052,680	202,196,826
유형자산의 취득	(8,692,005,819)	(4,137,474,308)
무형자산의 처분	1,096,809,090	-
무형자산의 취득	(258,878,000)	(154,435,630)
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
보증금의 감소	221,086,040	80,147,627
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(120,002,646)	(431,412,810)
III. 재무활동현금흐름	(22,699,227,085)	(34,386,436,527)
차입금의 증가	346,771,150,779	237,859,545,515
차입금의 감소	(368,906,602,689)	(272,215,859,281)
기타금융부채의 증가	5,000,000	20,000,000
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	(25,000,000)
리스부채의 지급	(83,005,500)	(3,000,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,793,691)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	2,000,295,405	(24,908,675,646)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,747,463,557	29,656,139,203
VII. 당기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,747,758,962	4,747,463,557

5) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

구 분	제 2 (당) 기 처분예정일: 2023년 3월 29일		제 1 (전) 기 처분확정일: 2022년 3월 29일	
	Ⅰ. 미처분이익잉여금		27,850,950,662	
전기이월미처분이익잉여금	9,957,115,368		-	
확정급여부채의 재측정요소	5,033,386,421		1,794,804,497	
지분법이익잉여금	175,851,034		1,262,131,152	
당기순이익	12,684,597,839		7,422,426,362	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		(1,044,493,285)		(522,246,643)
이익준비금	(94,953,935)		(47,476,968)	
배당금 보통주배당(율) 당기: 50원(10.0%) 전기: 25원(5.0%)	(949,539,350)		(474,769,675)	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		26,806,457,377		9,957,115,368

※ 당기 이익잉여금처분계산서는 주주총회에서 확정될 예정입니다.

6) 별도 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기: 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

1. 회사의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "당사")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립되었으며, 2021년 3월 15일에 한국거래소에 당사의 주식을 재상장하였습니다. 당사는 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	370,304,708	310,007,936	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	7,786,926	-	7,786,926	2,086,249	2,483,743
조정사항에 따른 법인세 효과	-	682,685	(682,685)	(356,855)	(432,416)
합 계	7,786,926	682,685	7,104,241	1,729,394	2,051,327
변경 후	378,091,634	310,690,621	67,401,013	7,422,426	10,801,295

2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거

한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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 변경

과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 종속기업 및 관계기업

종속기업 및 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 종속기업 및 관계기업의 재무제표를 사용할 때 종속기업 및 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다.

(2) 외화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한선택 또는 지정을 할 수 있습니다.
- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
 - 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조

정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태에 이르게 하는데 발생한 기타 원가를 포함합니다. 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중

토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 상표권과 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고,

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 당사는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정 내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비으로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 당사가 발행한 금융부채 및 지분상품

당사가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

① 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

② 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류됩니다.

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 평가차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융보증부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 기업회계기준서 제1037호(충당부채)에 따라 결정되는 계약상 이행 의무 금액과 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

당사는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

당사는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서

제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

당사는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래 가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세부담액과 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세부담액

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식

합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다.

중속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에는 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식")거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 신주인수권을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다. 현재 당사는 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 발행하고 있지 않습니다.

(21) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추

정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(22) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

(주2) 정정 후

1. 연결재무제표

1) 연결 재무상태표

연 결 재 무 상 태 표

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		179,634,547,981	174,002,073,655
현금및현금성자산	3,26,31	6,811,671,483	4,976,498,774
매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	133,788,290,489	122,066,931,712
재고자산	5,28	33,974,556,316	42,163,337,382
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	5,060,029,693	4,343,100,733
Ⅱ. 비유동자산		242,934,652,258	237,163,742,999
유형자산	7,28	161,903,945,771	171,403,667,700
무형자산	8	1,442,689,409	2,514,890,245
투자부동산	9	47,138,896,138	36,926,698,160
장기매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	28,182,144,364	23,894,439,672
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,26,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	11,26,31	3,143,996,576	2,424,047,222
자 산 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654
부 채			
Ⅰ. 유동부채		294,681,105,612	273,770,194,650
매입채무및기타채무	12,26,30,31	115,734,116,108	103,545,210,126
단기차입금	13,26,28,30,31,32	170,271,025,874	166,985,643,983
금융보증부채	14,26,31	318,508,896	591,461,215
유동성리스부채	15,26,31,32	166,046,128	36,904,555
당기법인세부채		2,518,051,831	420,087,976
기타유동부채	16,22	5,673,356,775	2,190,886,795
Ⅱ. 비유동부채		35,227,584,227	69,994,608,873
장기매입채무및기타채무	12,26,31	2,847,421,003	3,407,865,160
장기차입금	13,26,28,30,31,32	14,741,638,000	40,400,000,000
리스부채	15,26,31,32	181,256,091	4,096,841
확정급여부채	17	4,715,823,009	16,786,155,370
기타금융부채	18,26,31,32	201,500,000	177,500,000

이연법인세부채		12,539,946,124	9,218,991,502
부 채 총 계		329,908,689,839	343,764,803,523
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		92,660,510,400	67,401,013,131
자본금	1,19	9,496,811,500	9,496,811,500
자본잉여금	19	14,631,828,714	14,631,828,714
자본조정	19	(22,122,761)	(22,122,761)
기타포괄손익누계액	20	35,602,650,800	27,762,219,150
이익잉여금	20	32,951,342,147	15,532,276,528
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654

2) 연결 포괄손익계산서

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	22,29,30	657,927,523,502	505,757,693,153
II. 매출원가	24,30	(560,642,351,618)	(430,878,249,986)
III. 매출총이익		97,285,171,884	74,879,443,167
판매비와관리비	23,24,30	(81,781,075,791)	(66,916,089,799)
IV. 영업이익		15,504,096,093	7,963,353,368
기타수익	25	5,528,204,137	4,796,345,706
기타비용	25	(921,134,757)	(235,613,455)
금융수익	26	12,783,644,946	5,044,278,005
금융원가	26	(17,434,304,134)	(7,040,838,767)
V. 법인세비용차감전순이익		15,460,506,285	10,527,524,857
VI. 법인세비용	27	(2,775,908,446)	(2,217,782,848)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	8,309,742,009
지배기업 소유주지분		12,684,597,839	8,309,742,009
비지배지분		-	-
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
확정급여부채의 재측정요소	17	5,209,237,455	3,056,935,649
재평가잉여금		7,840,431,650	4,487,531,638
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	15,854,209,296
지배기업 소유주지분		25,734,266,944	15,854,209,296
비지배지분		-	-
X. 주당손익			
기본주당순이익	21	668	438

3) 연결 자본변동표

연 결 자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주자본					비지배자본	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	-	51,568,926,596
총포괄손익(재작성):							
- 당기순이익	-	-	-	-	8,309,742,009	-	8,309,742,009
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,056,935,649	-	3,056,935,649
- 재평가잉여금	-	-	-	321,932,768	4,165,598,870	-	4,487,531,638
소계	-	-	-	321,932,768	15,532,276,528	-	15,854,209,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
소계	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	-	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	-	67,401,013,131
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	-	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,209,237,455	-	5,209,237,455
- 재평가잉여금	-	-	-	7,840,431,650	-	-	7,840,431,650
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	-	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
소계	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	-	92,660,510,400

4) 연결 현금흐름표

연 결 현 금 흐 름 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,307,499,798	28,361,003,569
가. 당기순이익	12,684,597,839	8,309,742,009
나. 가감	43,097,529,139	29,222,608,522
감가상각비	20,158,403,461	18,002,027,920
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	5,238,082,592	5,262,729,640
무형자산상각비	459,927,116	466,978,179
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,775,908,446	2,217,782,848
유형자산처분손실	33,408,652	20,204,037
재고자산평가손실(환입)	3,338,693,098	(340,193,327)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
투자부동산평가손실	457,792,353	40,271,794
투자부동산평가이익	(2,500,798,547)	(3,273,790,299)
이자비용(리스부채 포함)	9,285,983,963	5,735,720,223
금융보증비용	603,252,080	379,092,574
이자수익	(79,895,354)	(44,543,149)
금융보증수익	(502,354,373)	(175,878,710)
외화환산이익	(3,028,065,504)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(575,617,576)	(145,737,573)
무형자산처분이익	(443,851,901)	-
다. 자산·부채의 증감	(15,289,339,591)	(1,363,369,060)
매출채권의 감소(증가)	(18,819,186,278)	35,112,799,571
기타채권의 감소(증가)	(4,274,283,334)	1,745,539,656
기타유동자산의 감소(증가)	(716,928,960)	180,143,489
재고자산의 감소	4,850,087,968	4,860,561,400
매입채무의 증가(감소)	12,159,938,205	(29,306,261,720)
기타채무의 감소	(1,316,276,217)	(3,343,685,875)
기타유동부채의 증가(감소)	3,482,469,980	(3,683,875,935)
퇴직금 순지급액	(10,655,160,955)	(6,928,589,646)
라. 이자의 수취	50,903,680	35,494,316

마. 이자의 지급	(9,068,612,731)	(5,675,982,479)
바. 법인세의 납부	(167,578,538)	(2,167,489,739)
II. 투자활동현금흐름	(7,697,820,441)	(2,974,071,326)
유형자산의 처분	1,661,484,413	249,858,026
무형자산의 처분	1,328,627,271	-
유형자산의 취득	(9,857,723,439)	(5,076,084,230)
무형자산의 취득	(261,778,000)	(154,435,630)
보증금의 감소	311,086,040	80,147,627
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(720,001,362)	(931,411,740)
III. 재무활동현금흐름	(21,669,860,371)	(50,080,607,296)
차입금의 증가	385,982,593,963	231,798,574,746
차입금의 감소	(407,106,759,159)	(281,815,859,281)
기타금융부채의 증가	35,000,000	(25,000,000)
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	20,000,000
리스부채의 지급	(94,925,500)	(36,200,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,646,277)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	1,835,172,709	(24,694,053,086)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,976,498,774	29,670,551,860
VII. 기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,811,671,483	4,976,498,774

5) 연결 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "지배기업")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립 되었으며, 2021년 3월 15일에 한국거래소에 지배기업의 주식을 재상장하였습니다. 지배기업은 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	지분율(%)		소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기			
(주)화승티엔드씨	100.0	100.0	한국	12월 31일	자동차부품 제조업

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 2 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	138,758,186	76,575,733	62,182,453	144,482,960	1,389,710	4,458,313

② 제 1 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	125,113,043	67,388,903	57,724,140	114,938,399	1,130,906	6,552,672

당사는 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기 중 투자부동산에 대한 공정가치모형을 적용하였습니다. 종속기업과의 회계정책 일치를 위하여 변경된 (주)화승티엔드씨의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	119,191,624	66,086,191	53,105,433	731,834	1,993,965
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	5,921,419	-	5,921,419	511,631	4,746,507
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,302,712	(1,302,712)	(112,559)	(127,800)
합 계	5,921,419	1,302,712	4,618,707	399,072	4,618,707
변경 후	125,113,043	67,388,903	57,724,140	1,130,906	6,552,672

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

연결실체는 투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	402,076,179	341,779,407	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	9,089,638	-	9,089,638	3,336,392	7,914,726
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,985,397	(1,985,397)	(719,682)	(810,485)
합 계	9,089,638	1,985,397	7,104,241	2,616,710	7,104,241
변경 후	411,165,817	343,764,804	67,401,013	8,309,742	15,854,209

(2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

(3) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다. 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 재무제표의 측정기준

연결실체의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 연결기준

① 종속기업

기업회계기준서 제1110호는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

연결실체는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가 또는 제조원가로 평가하고 있으며, 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실이 환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유

형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 연결실체는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 연결실체는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 정상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 연결실체는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 연결재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간

동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 연결실체가 발행한 금융부채 및 지분상품

연결실체가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

금융보증계약부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- K-IFRS 1037 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 따라 결정되는 계약상 이행하여야 하는 의무 금액
- 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 순차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 재무상대표일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3 자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

연결실체는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적

상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가

이윤 가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액 까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결채무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 않습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능

성이 높은 경우에 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 추정과판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

2. 별도재무제표

1) 별도 재무상태표

재 무 상 태 표

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		173,174,719,566	167,560,351,981
현금및현금성자산	3,27,31	6,747,758,962	4,747,463,557
매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	133,203,315,238	121,423,768,714
재고자산	5,29	28,243,626,198	36,706,587,091
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	4,980,019,168	4,230,327,565
Ⅱ. 비유동자산		222,119,610,664	210,531,282,022
유형자산	7,29	99,943,316,531	101,375,918,867
무형자산	8	968,299,428	1,572,913,210
투자부동산	9	28,358,393,296	24,948,994,913
종속기업및관계기업투자	10	62,009,124,645	57,413,613,598
장기매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	28,175,496,764	23,797,792,072
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,27,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	12,27,31	1,542,000,000	1,422,049,362
자 산 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003
부 채			
Ⅰ. 유동부채		276,599,421,822	248,702,454,542
매입채무및기타채무	13,27,30,31	135,535,258,072	117,152,602,426
단기차입금	14,27,29,30,31,32	132,459,582,690	128,785,487,513
금융보증부채	15,27,31	375,240,110	614,791,000
유동성리스부채	16,27,31,32	153,092,597	3,362,821
당기법인세부채		2,518,051,831	174,148,620
기타유동부채	17,23	5,558,196,522	1,972,062,162
Ⅱ. 비유동부채		26,034,398,008	61,988,166,330
장기매입채무및기타채무	13,27,31	2,427,615,305	2,892,950,394
장기차입금	14,27,29,30,31,32	12,941,638,000	40,000,000,000
리스부채	16,27,31,32	165,141,499	4,096,841
확정급여부채	18	4,717,807,192	15,746,864,438
기타금융부채	19,27,31,32	51,500,000	57,500,000

이연법인세부채	28	5,730,696,012	3,286,754,657
부 채 총 계		302,633,819,830	310,690,620,872
자 본			
Ⅰ. 자본금	1,20	9,496,811,500	9,496,811,500
Ⅱ. 자본잉여금	20	14,631,828,714	14,631,828,714
Ⅲ. 자본조정	20	(22,122,761)	(22,122,761)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21	35,602,650,800	27,762,219,150
Ⅴ. 이익잉여금	21	32,951,342,147	15,532,276,528
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003

2) 별도 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	23,30	657,241,500,200	504,853,495,330
II. 매출원가	25,30	(566,897,541,099)	(437,609,308,969)
III. 매출총이익		90,343,959,101	67,244,186,361
판매비와관리비	24,25,30	(77,624,429,948)	(62,044,619,097)
IV. 영업이익		12,719,529,153	5,199,567,264
지분법손익	10	1,526,908,444	1,614,148,224
기타수익	26	4,597,128,675	4,433,650,696
기타비용	26	(690,812,637)	(159,935,824)
금융수익	27	12,832,796,569	5,005,831,629
금융원가	27	(15,573,788,506)	(5,483,683,784)
V. 법인세비용차감전순이익		15,411,761,698	10,609,578,205
VI. 법인세비용	28	(2,727,163,859)	(2,299,836,196)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	8,309,742,009
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
확정급여부채의 재측정요소		5,033,386,421	1,794,804,497
지분법이익잉여금		175,851,034	5,427,730,022
지분법자본변동		2,892,751,569	54,035,674
재평가잉여금		4,947,680,081	267,897,094
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	15,854,209,296
X. 주당손익			
기본주당순이익	22	668	438

3) 별도 자본변동표

자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	51,568,926,596
총포괄손익(재작성):						
- 당기순이익	-	-	-	-	8,309,742,009	8,309,742,009
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,794,804,497	1,794,804,497
- 지분법자본변동	-	-	-	54,035,674	-	54,035,674
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	5,427,730,022	5,427,730,022
- 재평가잉여금	-	-	-	267,897,094	-	267,897,094
총포괄손익 소계	-	-	-	321,932,768	15,532,276,528	15,854,209,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	67,401,013,131
총포괄손익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,033,386,421	5,033,386,421
- 지분법자본변동	-	-	-	2,892,751,569	-	2,892,751,569
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	175,851,034	175,851,034
- 재평가잉여금	-	-	-	4,947,680,081	-	4,947,680,081
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	92,660,510,400

4) 별도 현금흐름표

현금흐름표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,105,770,200	11,061,262,588
가. 당기순이익	12,684,597,839	8,309,742,009
나. 가감	32,159,634,118	19,259,908,106
감가상각비	13,203,398,250	11,879,197,125
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	4,301,846,816	4,297,098,410
무형자산상각비	149,940,062	132,157,109
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,727,163,859	2,299,836,196
재고자산평가손실(환입)	3,207,634,903	(340,193,327)
유형자산처분손실	33,408,652	18,247,297
이자비용(리스부채 포함)	7,449,524,702	4,332,545,499
금융보증비용	579,400,405	225,490,542
이자수익	(67,019,530)	(38,076,796)
금융보증수익	(564,603,696)	(144,859,586)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
외화환산이익	(3,027,918,090)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(543,404,583)	(105,676,641)
무형자산처분이익	(372,533,720)	-
투자부동산평가손실	237,369,008	34,110,394
투자부동산평가이익	(1,504,325,109)	(2,793,764,257)
지분법손익	(1,526,908,444)	(1,614,148,224)
다. 자산·부채의 증감	(6,526,524,174)	(9,971,504,271)
매출채권의 감소(증가)	(18,813,603,882)	33,334,037,083
기타채권의 감소(증가)	(4,256,481,521)	1,169,401,476
기타유동자산의 감소(증가)	(749,691,603)	229,759,140
재고자산의 감소	5,255,325,990	4,597,008,234
매입채무의 증가(감소)	19,945,172,442	(37,523,832,497)
기타채무의 감소	(2,623,467,038)	(2,232,888,029)
기타유동부채의 증가(감소)	3,586,134,360	(3,905,604,475)
퇴직금 순지급액	(8,869,912,922)	(5,639,385,203)
라. 이자의 수취	52,106,652	33,961,455
마. 이자의 지급	(7,342,405,053)	(4,481,214,089)

바. 법인세의 납부	78,360,818	(2,089,630,622)
II. 투자활동현금흐름	(6,301,454,019)	(1,583,123,674)
유형자산의 처분	1,611,052,680	202,196,826
유형자산의 취득	(8,692,005,819)	(4,137,474,308)
무형자산의 처분	1,096,809,090	-
무형자산의 취득	(258,878,000)	(154,435,630)
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
보증금의 감소	221,086,040	80,147,627
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(120,002,646)	(431,412,810)
III. 재무활동현금흐름	(22,699,227,085)	(34,386,436,527)
차입금의 증가	346,771,150,779	237,859,545,515
차입금의 감소	(368,906,602,689)	(272,215,859,281)
기타금융부채의 증가	5,000,000	20,000,000
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	(25,000,000)
리스부채의 지급	(83,005,500)	(3,000,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,793,691)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	2,000,295,405	(24,908,675,646)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,747,463,557	29,656,139,203
VII. 당기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,747,758,962	4,747,463,557

5) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

구 분	제 2 (당) 기 처분예정일: 2023년 3월 29일		제 1 (전) 기 처분확정일: 2022년 3월 29일	
	Ⅰ. 미처분이익잉여금		32,903,865,179	
전기이월미처분이익잉여금	15,010,029,885		-	
확정급여부채의 재측정요소	5,033,386,421		1,794,804,497	
지분법이이익잉여금	175,851,034		5,427,730,022	
당기순이익	12,684,597,839		8,309,742,009	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		(1,044,493,285)		(522,246,643)
이익준비금	(94,953,935)		(47,476,968)	
배당금 보통주배당(율) 당기: 50원(10.0%) 전기: 25원(5.0%)	(949,539,350)		(474,769,675)	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		31,859,371,894		15,010,029,885

※ 당기 이익잉여금처분계산서는 주주총회에서 확정될 예정입니다.

비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 회계정책변경에 따른 조정내역을 반영한 것으로 회계정책변

※ 경 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2022년 3월 29일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

6) 별도 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기: 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

1. 회사의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "당사")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립되었으며, 2021년 3월 15일에 한국거래소에 당사의 주식을 재상장하였습니다. 당사는 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	370,304,708	310,007,936	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형 (투자부동산 및 유형자산)	3,168,219	-	3,168,219	2,824,762	3,168,219
투자부동산 공정가치모형 (종속기업및관계기업투자)	4,618,707	-	4,618,707	399,072	4,618,707
조정사항에 따른 법인세 효과	-	682,685	(682,685)	(607,124)	(682,685)
합 계	7,786,926	682,685	7,104,241	2,616,710	7,104,241
변경 후	378,091,634	310,690,621	67,401,013	8,309,742	15,854,209

2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 종속기업 및 관계기업

종속기업 및 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 종속기업 및 관계기업

의 재무제표를 사용할 때 종속기업 및 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다.

(2) 외화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.
- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
 - 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는

방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태에 이르게 하는데 발생한 기타 원가를 포함합니다. 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유

형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 상표권과 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 정상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 당사는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정 내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비으로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간

동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 당사가 발행한 금융부채 및 지분상품

당사가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

① 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

② 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류됩니다.

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 평가차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융보증부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 기업회계기준서 제1037호(충당부채)에 따라 결정되는 계약상 이행 의무 금액과 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하

며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

당사는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을

고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 채고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

당사는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이

전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

당사는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래 가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세부담액과 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세부담액

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채

는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에는 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식")거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 신주인수권을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다. 현재 당사는 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 발행하고 있지 않습니다.

(21) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

(22) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

주주총회소집공고

2023년 03월 14일

회 사 명 : 주식회사 화승알앤에이
대 표 이 사 : 김 형 진
본 점 소 재 지 : 경상남도 양산시 총렬로 61 (교동)
 (전 화) 055-370-3331
 (홈페이지) <http://www.hsrna.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영관리본부장 (성 명) 신 동 덕
 (전 화) 055-370-3250

주주총회 소집공고

(제2기 정기주주총회)

회사 정관 제19조에 의하여 제2기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여주시기 바라며, 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대해서는 상법 제542조의4에 의거 본 공고로 소집통지에 갈음하오니 양지하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2023년 3월 29일 (수) 오전 10시

2. 장 소 : 경상남도 양산시 충렬로 61 (주)화승알앤에이 회의실

3. 회의목적사항

가. 보고사항

- 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고

나. 부의안건

- 제1호 의안: 제2기(2022.1.1 ~ 2022.12.31) 재무제표 승인의 건

- 제2호 의안: 사내이사 신동덕 선임의 건

- 제3호 의안: 이사 보수한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의거 경영참고사항을 당사의 본점, 금융위원회, 한국거래소 및 한국예탁결제원 증권대행팀에 비치하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 전자증권제도 시행에 따른 실물증권 보유자의 권리 보호에 관한 사항

2019년 9월 16일부터 전자증권제도가 시행되어 실물증권을 효력이 상실되었으며, 한국예탁결제원의 특별(명부)계좌주주로 등록되어 권리행사 등이 제한됩니다. 따라서 보유 중인 실물증권을 한국예탁결제원 증권대행부에 방문하여 전자등록으로 전환하시기 바랍니다.

6. 전자투표 및 전자위임장권유에 관한 사항

우리회사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가. 전자투표 · 전자위임장 권유관리시스템

- 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>

- 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사 · 전자위임장 수여기간

- 2023년 3월 19일 9시 ~ 2023년 3월 28일 17시 (기간 중 24시간 이용 가능)

다. 인증서를 이용하여 전자투표 전자위임장 권유관리시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사

- 주주확인용 공인인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서
(K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리

7. 주주총회 참석시 준비물

가. 직접행사 : 주주총회 참석장, 신분증

나. 대리행사 : 주주총회 참석장, 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재/인감 날인),
대리인의 신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명		
				남동성 (참석률:100%)	구태우 (참석률:100%)	홍준희 (참석률:100%)
1	2022.02.14	제1기 별도 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당 사항 없음 (신규 선임)
2	2022.02.25	2021년도 내부회계관리제도 운영실태보고	보고	-	-	
		제1기 연결 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	
		화승알앤에이 제58회 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	
3	2022.03.14	2021년도 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	보고	-	-	
		제1기 현금 배당의 건	가결	찬성	찬성	
		제1기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	
4	2022.03.29	제1기 정기주주총회 전자투표제 도입의 건	가결	찬성	찬성	
		대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	
		경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	
5	2022.04.27	내부거래위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	
		화승알앤에이 제59회 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	
		화승알앤에이 제60회 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	
6	2022.05.13	2022년 1분기 연결 및 별도재무제표 보고	보고	-	-	-
7	2022.08.12	2022년 상반기 연결 및 별도재무제표 보고	보고	-	-	-
8	2022.11.10	2022년 3분기 연결 및 별도재무제표 보고	보고	-	-	-

※ 홍준희 사외이사 선임일(2022.03.29)

나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	구태우 남동성	2022.02.14	제1기 별도 재무제표 승인의 건	가결
		2022.02.25	2021년도 내부회계관리제도 운영실태보고	보고
			제1기 연결 재무제표 승인의 건	가결
	2022.03.14	2021년도 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	보고	
	구태우 남동성 홍준희	2022.05.13	2022년 1분기 연결 및 별도재무제표 보고	보고
		2022.08.12	2022년 상반기 연결 및 별도재무제표 보고	보고
		2022.11.10	2022년 3분기 연결 및 별도재무제표 보고	보고

※ 홍준희 사외이사 선임일(2022.03.29)

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	3,500	99	33	-
기타비상무이사	2		-	-	-

※ 상기 주주총회 승인금액은 사내이사를 포함한 등기이사 전체 보수한도 총액입니다.

※ 1인당 평균 지급액은 지급총액을 현재 재임 중인 사외이사 인원수로 나누어 계산하였습니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)화승티엔드씨 (종속회사)	매출·매입 거래 등	2022.01.01 ~ 2022.12.31	1,455	28.8%
(주)화승소재 (계열회사)			509	10.1%
HS Automotive America Holdings Inc.와 그 종속기 업 (계열회사)			1,150	22.8%

※ 상기 비율은 2021년도 별도 재무제표상의 매출액 대비 거래금액 비율(%)입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

자동차는 단순부품에서 고도의 정밀가공부품에 이르기까지 다양한 품목이 있어 소재, 공정, 규격, 정밀도, 공학적 기초가 다양하여 분업구조와 전문화를 필요로 합니다. 일반적으로 완성차업체의 내외제의 분업구조는 각국의 역사적·사회적 배경과 정부정책, 완성차업체의 생산 규모, 기술수준, 경영전략, 부품공업의 발전수준, 차량의 종류와 품질에 따라 다릅니다.

따라서 자동차산업은 한 나라의 경제력과 기술수준을 대표할 뿐만 아니라, 산업구조 고도화와 함께 부품 및 소재산업 등 연관산업에의 파급효과는 물론이고 고용유발 효과도 크기 때문에 국민경제의 주도적인 산업으로 인식되고 있습니다.

자동차 부품산업은 소재산업을 후방으로 하고 완성차 산업을 전방사업으로 하여 폭넓은 산업 연관 효과를 발생시키는 중간재 산업으로서 자동차의 생산과 보유에 전적으로 의존하게 되며 수요자인 완성차업체와 생산, 판매, 가격결정, 기술지원 등에 있어 밀접한 관계를 가지면서 자동차산업 발전에 중요한 역할을 담당합니다.

자동차 부품산업은 국내외 자동차시장의 성장에 기인하여 발전해 왔습니다. 국내자동차산업의 해외진출과 함께 동반해외진출이 이루어 졌으며, 생산기지의 해외진출에 따라 한정된 국내 시장을 탈피하고 지속적 성장의 기틀을 마련하고 있습니다. 또한 자동차용 고무부품은 사용환경이 매우 엄격하고 고도의 신뢰성을 요구하기 때문에 최고 수준의 효율성과 안정성을 확보하기 위한 연구활동을 계속하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

최근에는 자동차의 구매형태 면에서 신규구매의 비중이 작아지고 대체구매 또는 추가구매의 비중이 커지면서 더 이상 급격한 수요증가는 기대하기 어려운 상황입니다. 이것은 자동차 산업이 성장시장 구조에서 성숙시장 구조로 변화했다는 의미입니다. 또한 각국이 자동차 배기가스 규제를 강화하면서 내연기관차에서 친환경차로의 패러다임 변화가 가속화되고 있습니다.

국내에서는 정부의 그린뉴딜 정책으로 전기차·수소차의 성장이 더욱 빨라질 것으로 예상됩니다. 2020년 7월 정부에서 발표한 그린뉴딜 정책(출처: 「한국판 뉴딜 1.0」의 친환경 미래 모빌리티 분야)에 따르면 2025년까지 전기차 누적 113만대, 수소차 누적 20만대가 보급됩니다. 전기·수소차용 충전인프라와 수요처 인근에서 수소를 생산·공급할 수 있는 시스템이 구축되며, 노후 경유차의 LPG·전기차 전환과 조기 폐차도 지원됩니다. 국내 1위 완성차업체인 현대차그룹은 청와대의 한국판 뉴딜 국민보고대회에 직접 참여, 2025년까지 전기차 100만대 판매·시장 점유율 10%를 달성하겠다고 밝히며 사실상 전기차 세계 1위 업체가

되겠다고 선언했습니다. 수 년 전부터 민첩하게 기술개발에 공을 들이며 다가올 미래차 시대에 대비해온 부품업체들은 그린뉴딜로 새로운 도약의 기회를 얻게 되었습니다.

내연기관 차 부품의 대부분이 엔진과 변속기 등에 쓰이는 만큼, 전기차 시대 도래와 함께 자동차 부품사들의 위기가 이야기되고 있습니다. 하지만 전기차 역시 기본적으로 자동차인만큼 종전과 대동소이하게 탑재되는 부품들이 존재하고, 내연기관과 관련된 부품인 엔진, 변속기 클러치 등의 수요는 크게 줄어들겠지만 배터리, 공조시스템, 모터 등은 전기차 시대의 도래와 함께 빠르게 성장 중입니다. 냉난방 시스템, 배터리, 전기 모터 등을 생산하는 부품사는 전기차 확대를 새로운 기회로 보고 부품 연구개발을 통해 미래를 공략하고 있습니다. 실제로 전문가들은 전기차에는 냉난방 시스템과 같은 공조 부품의 수요가 증가할 것으로 예측하고 있습니다.

이렇듯 전기차 등 친환경차의 등장으로 인해 새로운 성장의 시대가 열리게 되었으며, 시장 성장에 적응하여 조기에 시장을 선점하는 소재 및 부품업체들은 기존 전통 자동차시장 대비 더 많은 부품 개수와 고부가가치를 창출하며 시장에서 수익성 및 성장성을 갖출 수 있을 것입니다.

(3) 경기변동의 특성 및 계절성

자동차의 수요는 경기변동과 밀접한 연관을 맺고 있습니다. 자동차 보급이 일정 수준이상에 도달해 자동차 수요 증가세가 둔화, 정체를 보이는 시기에는 이러한 특징이 더욱 뚜렷하게 나타납니다. 한국시장의 경우 자동차 보급이 성숙되기 전인 1994년 이전에는 경기변동에 상관없이 자동차 수요가 급격히 늘어났지만 성숙단계에 들어선 1995년부터 경기변동에 민감한 영향을 받고 있습니다. 2010년 이후 자동차기업의 해외생산 증대에 힘입어 다시 큰 폭으로 성장했지만, 2013년 이후부터 성장세가 크게 둔화되었고, 2017년 이후 감소되었습니다.

세계시장에서는 각 국의 경제, 자동차산업 발전 정도에 따라 경기변동의 특성이 달라나타나고 있습니다. 자동차 보급대수가 상대적으로 많은 북미, EU, 일본 시장 등 선진국은 경기변동에 따라 자동차 수요가 민감하게 반응하지만 큰 성장세를 기록하고 있는 중국 등 신흥국가들의 경우에는 경기변동에도 불구하고 비교적 꾸준한 수요 증가를 보이고 있습니다.

이 밖에도 자동차산업은 신차 출시 주기, 에너지 세제정책 및 국제유가와 같은 에너지 자원의 국제적 수급상황, 환율, 경제성장을 등에 맞물려 성장하고 있습니다. 자동차 부품의 수요는 자동차 생산량과 정비례한다고 볼 수 있을 만큼 전방산업인 완성차의 시장상황에 따라 직접적인 영향을 받기 때문에 자동차용 고무부품 역시 자동차 산업 경기와 연관되어 경기변동의 다양한 변수가 당해 업계의 성장과 둔화에 영향을 미치고 있습니다.

한편, 자동차부품 산업은 완성차의 가동일수에 영향을 받기 때문에 계절적인 특성도 존재합니다. 1분기에는 설 명절 연휴와, 3분기에는 하기휴가와 추석 명절 연휴에 따라 2분기와 4분기에 비해 가동일수가 적습니다. 또한 4분기의 경우 완성차가 연간 목표 달성을 위해 추가적으로 생산을 늘리는 경향도 있습니다. 이러한 영향으로 자동차용 부품사의 매출액은 1분기, 3분기가 상대적으로 적고, 2분기와 4분기가 가장 많은 계절성을 보입니다.

(4) 경쟁요소

자동차부품은 완성차업체와 분업적 산업체제로 부품의 품질 및 가격이 해당산업의 경쟁력을

결정하는 주요한 원인이 됩니다. 관련 산업은 기업 독자적 또는 공동연구 등을 통한 R&D 투자의 증가로 세계 선진제조업체와 비교해 제조가공기술, 품질 및 가격면에서 크게 뒤지지 않는 비교우위적 위치를 만들어가고 있으며, 이는 국내완성차업체의 해외현지 생산·판매전략 강화에 이바지함과 동시에 해외의 세계적 명성의완성차업체 글로벌소싱에도 영향을 미치고 있습니다.

최근 자동차시장의 경쟁이 심화되는 가운데 완성차 업체의 글로벌 부품조달 전략과 함께 해외직접투자가 증가하면서 국내 부품산업을 둘러싼 산업환경이 급변하고 있습니다. 모듈부품 조달이 확대됨에 따라 자동차부품업체의 대형화가 이루어지고 있고, 중국의 부상, FTA 추진, 자동차업체들의 글로벌 경쟁 조달 및 부품업체에 대한 복수납품 허용 등으로 인해 부품산업이 보다 경쟁적이고 개방적으로 변하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

연결실체는 자동차용 고무부품인 Sealing Products 와 Fluid Products를 제조·판매하는 자동차부품 사업 부문을 단일사업으로 영위하고 있으며, 회사의 매출은 완성차업체의 생산에 따라 부품이 제조·판매되는 형태로 차량 생산 및 판매 대수에 영향을받습니다.

2022년은 러시아-우크라이나 전쟁 장기화, 해상운임 및 원자재 가격 상승, 경기침체로 인한 소비부진 등 산업전반의 어려움이 가중된 한 해였습니다. 당사는 이러한 경영 여건 속에서도 전 임직원들의 노력에 힘입어 연결기준 매출액 6,579억원, 영업이익은 155억원을 기록하였습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

[제2기]

(단위: 백만원)

구 분	매출액	매출액 비중 (%)	주 요 제 품
자동차 부품	657,928	100%	Wether Strip, Hose 등
합계	657,928	100%	-

(2) 시장점유율

당사가 생산 및 공급 중인 부품들은 세계적으로 쿠퍼스탠다드가 높은 시장점유율을 확보하고 있습니다. 세부적으로 보면 Fluid products 사업부문의 경우 글로벌시장에서는 CooperStandard, Flexitech, Contitech, Teklas와 경쟁을 하고 있으며, 국내에는 고압호스의 경우 대흥R&T, 쿠퍼코리아(구 LS엠트론), 저압호스의 경우 평화산업, 쿠퍼코리아(구 LS엠트론), 세명기업, Contitech 입니다. Sealing products 사업부문의 경우 글로벌시장에서는 CooperStandard, SaarGummi, Hutchinson, Henniges와 경쟁을 하고 있으며, 국내에는 DRB동일, 유일고무, 아이아, DMC가 당사와 경쟁을 하고 있습니다.

국내경쟁업체의 경우 대부분 현대기아자동차 및 쌍용자동차, 르노자동차와 같은 국내 완성차 업체만을 주요 고객으로 하는 반면, 당사는 GM·Volkswagen·Stellantis등 다양한 글로벌 완성차 업체를 모두 고객으로 확보하고 있으므로 국내 경쟁사와는 상이한 점이 있습니다.

※ 주요 경쟁회사별 시장점유율의 합리적 추정이 곤란하여 시장점유율의 기재는 생략합니다.

(3) 시장의 특성

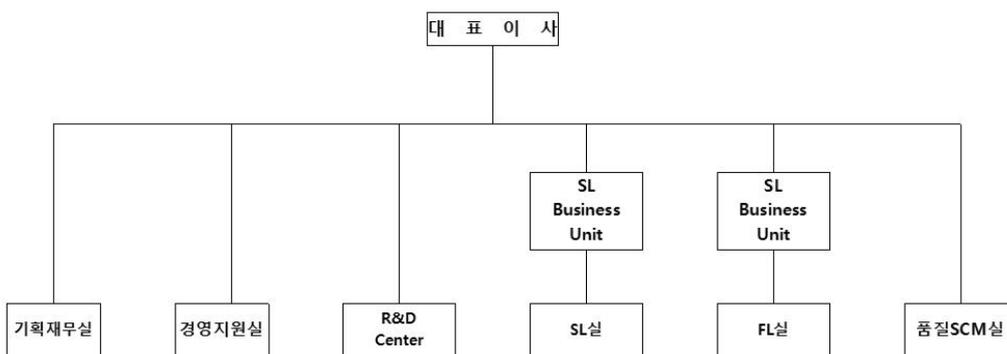
최근 자동차시장의 경쟁이 심화되는 가운데 완성차 업체의 글로벌 부품조달 전략과 함께 해외직접투자가 증가하면서 국내 부품산업을 둘러싼 산업환경이 급변하고 있습니다. 모듈부품 조달이 확대됨에 따라 자동차부품업체의 대형화가 이루어지고 있고, 개도국의 부상, FTA 추진, 자동차업체들의 글로벌 경쟁 조달 및 부품업체에 대한 복수납품 허용 등으로 인해 부품 산업이 보다 경쟁적이고 개방적으로 변하고 있습니다.

자동차부품 시장의 매출구조는 고객사인 완성차 업체의 생산계획에 따라 제조·판매하는 형태로 국내 완성차 업체의 수출증가 및 해외거래선 증가로 영업지역이 점진적으로 확대되고 있으며, 이러한 시장환경의 변화에 따라 제품의 품질 및 생산능력, 기술력, 연구개발능력 등 다양한 요소가 회사의 매출실적에 영향을 미치고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

현재까지 구체화 된 신규사업 추진 사항은 없습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제2기(2022.1.1 ~ 2022.12.31) 재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요
 - 'Ⅲ. 경영참고사항'의 '1. 사업의 개요' 참고

나. 당해 사업연도의 연결 재무상태표 · 연결 손익계산서(포괄손익계산서) · 연결 자본변동표 · 연결 현금흐름표 · 연결 재무제표에 대한 주식과 재무상태표 · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 현금흐름표 · 이익잉여금처분계산서(안) · 재무제표에 대한 주식

1. 연결재무제표

1) 연결 재무상태표

연 결 재 무 상 태 표

제 2 (당 기) 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전 기) 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 2 (당 기)	제 1 (전 기)
자 산			
Ⅰ. 유동자산		179,634,547,981	174,002,073,655
현금및현금성자산	3,26,31	6,811,671,483	4,976,498,774
매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	133,788,290,489	122,066,931,712
재고자산	5,28	33,974,556,316	42,163,337,382
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	5,060,029,693	4,343,100,733
Ⅱ. 비유동자산		242,934,652,258	237,163,742,999
유형자산	7,28	161,903,945,771	171,403,667,700
무형자산	8	1,442,689,409	2,514,890,245
투자부동산	9	47,138,896,138	36,926,698,160
장기매출채권및기타채권	4,22,26,30,31	28,182,144,364	23,894,439,672
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,26,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	11,26,31	3,143,996,576	2,424,047,222
자 산 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654
부 채			
Ⅰ. 유동부채		294,681,105,612	273,770,194,650
매입채무및기타채무	12,26,30,31	115,734,116,108	103,545,210,126
단기차입금	13,26,28,30,31,32	170,271,025,874	166,985,643,983
금융보증부채	14,26,31	318,508,896	591,461,215
유동성리스부채	15,26,31,32	166,046,128	36,904,555
당기법인세부채		2,518,051,831	420,087,976

기타유동부채	16,22	5,673,356,775	2,190,886,795
II. 비유동부채		35,227,584,227	69,994,608,873
장기매입채무및기타채무	12,26,31	2,847,421,003	3,407,865,160
장기차입금	13,26,28,30,31,32	14,741,638,000	40,400,000,000
리스부채	15,26,31,32	181,256,091	4,096,841
확정급여부채	17	4,715,823,009	16,786,155,370
기타금융부채	18,26,31,32	201,500,000	177,500,000
이연법인세부채		12,539,946,124	9,218,991,502
부 채 총 계		329,908,689,839	343,764,803,523
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		92,660,510,400	67,401,013,131
자본금	1,19	9,496,811,500	9,496,811,500
자본잉여금	19	14,631,828,714	14,631,828,714
자본조정	19	(22,122,761)	(22,122,761)
기타포괄손익누계액	20	35,602,650,800	27,762,219,150
이익잉여금	20	32,951,342,147	15,532,276,528
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		422,569,200,239	411,165,816,654

2) 연결 포괄손익계산서

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	22,29,30	657,927,523,502	505,757,693,153
II. 매출원가	24,30	(560,642,351,618)	(430,878,249,986)
III. 매출총이익		97,285,171,884	74,879,443,167
판매비와관리비	23,24,30	(81,781,075,791)	(66,916,089,799)
IV. 영업이익		15,504,096,093	7,963,353,368
기타수익	25	5,528,204,137	4,796,345,706
기타비용	25	(921,134,757)	(235,613,455)
금융수익	26	12,783,644,946	5,044,278,005
금융원가	26	(17,434,304,134)	(7,040,838,767)
V. 법인세비용차감전순이익		15,460,506,285	10,527,524,857
VI. 법인세비용	27	(2,775,908,446)	(2,217,782,848)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	8,309,742,009
지배기업 소유주지분		12,684,597,839	8,309,742,009
비지배지분		-	-
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
확정급여부채의 재측정요소	17	5,209,237,455	3,056,935,649
재평가잉여금		7,840,431,650	4,487,531,638
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	15,854,209,296
지배기업 소유주지분		25,734,266,944	15,854,209,296
비지배지분		-	-
X. 주당손익			
기본주당순이익	21	668	438

3) 연결 자본변동표

연 결 자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주자본					비지배자본	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	-	51,568,926,596
총포괄손익(재작성):							
- 당기순이익	-	-	-	-	8,309,742,009	-	8,309,742,009
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,056,935,649	-	3,056,935,649
- 재평가잉여금	-	-	-	321,932,768	4,165,598,870	-	4,487,531,638
소계	-	-	-	321,932,768	15,532,276,528	-	15,854,209,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
소계	-	-	(22,122,761)	-	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	-	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	-	67,401,013,131
총포괄손익:							
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	-	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,209,237,455	-	5,209,237,455
- 재평가잉여금	-	-	-	7,840,431,650	-	-	7,840,431,650
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	-	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
소계	-	-	-	-	(474,769,675)	-	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	-	92,660,510,400

4) 연결 현금흐름표

연 결 현 금 흐 름 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,307,499,798	28,361,003,569
가. 당기순이익	12,684,597,839	8,309,742,009
나. 가감	43,097,529,139	29,222,608,522
감가상각비	20,158,403,461	18,002,027,920
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	5,238,082,592	5,262,729,640
무형자산상각비	459,927,116	466,978,179
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,775,908,446	2,217,782,848
유형자산처분손실	33,408,652	20,204,037
재고자산평가손실(환입)	3,338,693,098	(340,193,327)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
투자부동산평가손실	457,792,353	40,271,794
투자부동산평가이익	(2,500,798,547)	(3,273,790,299)
이자비용(리스부채 포함)	9,285,983,963	5,735,720,223
금융보증비용	603,252,080	379,092,574
이자수익	(79,895,354)	(44,543,149)
금융보증수익	(502,354,373)	(175,878,710)
외화환산이익	(3,028,065,504)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(575,617,576)	(145,737,573)
무형자산처분이익	(443,851,901)	-
다. 자산·부채의 증감	(15,289,339,591)	(1,363,369,060)
매출채권의 감소(증가)	(18,819,186,278)	35,112,799,571
기타채권의 감소(증가)	(4,274,283,334)	1,745,539,656
기타유동자산의 감소(증가)	(716,928,960)	180,143,489
재고자산의 감소	4,850,087,968	4,860,561,400
매입채무의 증가(감소)	12,159,938,205	(29,306,261,720)
기타채무의 감소	(1,316,276,217)	(3,343,685,875)
기타유동부채의 증가(감소)	3,482,469,980	(3,683,875,935)
퇴직금 순지급액	(10,655,160,955)	(6,928,589,646)
라. 이자의 수취	50,903,680	35,494,316

마. 이자의 지급	(9,068,612,731)	(5,675,982,479)
바. 법인세의 납부	(167,578,538)	(2,167,489,739)
II. 투자활동현금흐름	(7,697,820,441)	(2,974,071,326)
유형자산의 처분	1,661,484,413	249,858,026
무형자산의 처분	1,328,627,271	-
유형자산의 취득	(9,857,723,439)	(5,076,084,230)
무형자산의 취득	(261,778,000)	(154,435,630)
보증금의 감소	311,086,040	80,147,627
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(720,001,362)	(931,411,740)
III. 재무활동현금흐름	(21,669,860,371)	(50,080,607,296)
차입금의 증가	385,982,593,963	231,798,574,746
차입금의 감소	(407,106,759,159)	(281,815,859,281)
기타금융부채의 증가	35,000,000	(25,000,000)
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	20,000,000
리스부채의 지급	(94,925,500)	(36,200,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,646,277)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	1,835,172,709	(24,694,053,086)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,976,498,774	29,670,551,860
VII. 기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,811,671,483	4,976,498,774

5) 연결 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "지배기업")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립 되었으며, 2021년 3월 15에 한국거래소에 지배기업의 주식을 재상장하였습니다. 지배기업은 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	지분율(%)		소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기			
(주)화승티엔드씨	100.0	100.0	한국	12월 31일	자동차부품 제조업

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 2 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	138,758,186	76,575,733	62,182,453	144,482,960	1,389,710	4,458,313

② 제 1 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	125,113,043	67,388,903	57,724,140	114,938,399	1,130,906	6,552,672

당사는 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기 중 투자부동산에 대한 공정가치모형을 적용하였습니다. 종속기업과의 회계정책 일치를 위하여 변경된 (주)화승티엔드씨의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	119,191,624	66,086,191	53,105,433	731,834	1,993,965
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	5,921,419	-	5,921,419	511,631	4,746,507
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,302,712	(1,302,712)	(112,559)	(127,800)
합 계	5,921,419	1,302,712	4,618,707	399,072	4,618,707
변경 후	125,113,043	67,388,903	57,724,140	1,130,906	6,552,672

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

연결실체는 투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 연결재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	402,076,179	341,779,407	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형	9,089,638	-	9,089,638	3,336,392	7,914,726
조정사항에 따른 법인세 효과	-	1,985,397	(1,985,397)	(719,682)	(810,485)
합 계	9,089,638	1,985,397	7,104,241	2,616,710	7,104,241
변경 후	411,165,817	343,764,804	67,401,013	8,309,742	15,854,209

(2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

(3) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다. 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채
- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 재무제표의 측정기준

연결실체의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 연결기준

① 종속기업

기업회계기준서 제1110호는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

연결실체는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가 또는 제조원가로 평가하고 있으며, 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실이 환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유

형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 연결실체는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 연결실체는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 정상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 연결실체는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 연결재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간

동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 연결실체가 발행한 금융부채 및 지분상품

연결실체가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

금융보증계약부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- K-IFRS 1037 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 따라 결정되는 계약상 이행하여야 하는 의무 금액
- 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 순차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 재무상대표일 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

연결실체는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적

상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가

이윤 가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액 까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결채무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 않습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능

성이 높은 경우에 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 추정과판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

2. 별도재무제표

1) 별도 재무상태표

재무상태표

제 2 (당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과목	주석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
자	산		
I. 유동자산		173,174,719,566	167,560,351,981
현금및현금성자산	3,27,31	6,747,758,962	4,747,463,557
매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	133,203,315,238	121,423,768,714
재고자산	5,29	28,243,626,198	36,706,587,091
당기법인세자산		-	452,205,054
기타유동자산	6	4,980,019,168	4,230,327,565
II. 비유동자산		222,119,610,664	210,531,282,022
유형자산	7,29	99,943,316,531	101,375,918,867
무형자산	8	968,299,428	1,572,913,210
투자부동산	9	28,358,393,296	24,948,994,913
종속기업및관계기업투자	10	62,009,124,645	57,413,613,598
장기매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	28,175,496,764	23,797,792,072
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,27,31	1,122,980,000	-
기타금융자산	12,27,31	1,542,000,000	1,422,049,362
자 산 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003
부	채		
I. 유동부채		276,599,421,822	248,702,454,542
매입채무및기타채무	13,27,30,31	135,535,258,072	117,152,602,426
단기차입금	14,27,29,30,31,32	132,459,582,690	128,785,487,513
금융보증부채	15,27,31	375,240,110	614,791,000
유동성리스부채	16,27,31,32	153,092,597	3,362,821
당기법인세부채		2,518,051,831	174,148,620
기타유동부채	17,23	5,558,196,522	1,972,062,162
II. 비유동부채		26,034,398,008	61,988,166,330
장기매입채무및기타채무	13,27,31	2,427,615,305	2,892,950,394
장기차입금	14,27,29,30,31,32	12,941,638,000	40,000,000,000
리스부채	16,27,31,32	165,141,499	4,096,841
확정급여부채	18	4,717,807,192	15,746,864,438
기타금융부채	19,27,31,32	51,500,000	57,500,000

이연법인세부채	28	5,730,696,012	3,286,754,657
부 채 총 계		302,633,819,830	310,690,620,872
자 본			
Ⅰ. 자본금	1,20	9,496,811,500	9,496,811,500
Ⅱ. 자본잉여금	20	14,631,828,714	14,631,828,714
Ⅲ. 자본조정	20	(22,122,761)	(22,122,761)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21	35,602,650,800	27,762,219,150
Ⅴ. 이익잉여금	21	32,951,342,147	15,532,276,528
자 본 총 계		92,660,510,400	67,401,013,131
부 채 와 자 본 총 계		395,294,330,230	378,091,634,003

2) 별도 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 매출	23,30	657,241,500,200	504,853,495,330
II. 매출원가	25,30	(566,897,541,099)	(437,609,308,969)
III. 매출총이익		90,343,959,101	67,244,186,361
판매비와관리비	24,25,30	(77,624,429,948)	(62,044,619,097)
IV. 영업이익		12,719,529,153	5,199,567,264
지분법손익	10	1,526,908,444	1,614,148,224
기타수익	26	4,597,128,675	4,433,650,696
기타비용	26	(690,812,637)	(159,935,824)
금융수익	27	12,832,796,569	5,005,831,629
금융원가	27	(15,573,788,506)	(5,483,683,784)
V. 법인세비용차감전순이익		15,411,761,698	10,609,578,205
VI. 법인세비용	28	(2,727,163,859)	(2,299,836,196)
VII. 당기순이익		12,684,597,839	8,309,742,009
VIII. 기타포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		13,049,669,105	7,544,467,287
확정급여부채의 재측정요소		5,033,386,421	1,794,804,497
지분법이익잉여금		175,851,034	5,427,730,022
지분법자본변동		2,892,751,569	54,035,674
재평가잉여금		4,947,680,081	267,897,094
IX. 총포괄이익		25,734,266,944	15,854,209,296
X. 주당손익			
기본주당순이익	22	668	438

3) 별도 자본변동표

자 본 변 동 표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.03.01(전기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	-	27,440,286,382	-	51,568,926,596
총포괄손익(재작성):						
- 당기순이익	-	-	-	-	8,309,742,009	8,309,742,009
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,794,804,497	1,794,804,497
- 지분법자본변동	-	-	-	54,035,674	-	54,035,674
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	5,427,730,022	5,427,730,022
- 재평가잉여금	-	-	-	267,897,094	-	267,897,094
총포괄손익 소계	-	-	-	321,932,768	15,532,276,528	15,854,209,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 자기주식의 취득	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	(22,122,761)	-	-	(22,122,761)
2021.12.31(전기말) (재작성금액)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	67,401,013,131
2022.01.01(당기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	27,762,219,150	15,532,276,528	67,401,013,131
총포괄손익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	12,684,597,839	12,684,597,839
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,033,386,421	5,033,386,421
- 지분법자본변동	-	-	-	2,892,751,569	-	2,892,751,569
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	175,851,034	175,851,034
- 재평가잉여금	-	-	-	4,947,680,081	-	4,947,680,081
총포괄손익 소계	-	-	-	7,840,431,650	17,893,835,294	25,734,266,944
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 연차배당	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(474,769,675)	(474,769,675)
2022.12.31(당기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	92,660,510,400

4) 별도 현금흐름표

현금흐름표

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	31,105,770,200	11,061,262,588
가. 당기순이익	12,684,597,839	8,309,742,009
나. 가감	32,159,634,118	19,259,908,106
감가상각비	13,203,398,250	11,879,197,125
대손상각비	2,176,608,752	2,833,264,808
기타의대손상각비	344,789,133	16,151,311
퇴직급여	4,301,846,816	4,297,098,410
무형자산상각비	149,940,062	132,157,109
외화환산손실	5,365,986,398	282,444,171
법인세비용	2,727,163,859	2,299,836,196
재고자산평가손실(환입)	3,207,634,903	(340,193,327)
유형자산처분손실	33,408,652	18,247,297
이자비용(리스부채 포함)	7,449,524,702	4,332,545,499
금융보증비용	579,400,405	225,490,542
이자수익	(67,019,530)	(38,076,796)
금융보증수익	(564,603,696)	(144,859,586)
무형자산손상차손환입	(10,723,650)	(10,394,298)
외화환산이익	(3,027,918,090)	(2,043,521,627)
유형자산처분이익	(543,404,583)	(105,676,641)
무형자산처분이익	(372,533,720)	-
투자부동산평가손실	237,369,008	34,110,394
투자부동산평가이익	(1,504,325,109)	(2,793,764,257)
지분법손익	(1,526,908,444)	(1,614,148,224)
다. 자산·부채의 증감	(6,526,524,174)	(9,971,504,271)
매출채권의 감소(증가)	(18,813,603,882)	33,334,037,083
기타채권의 감소(증가)	(4,256,481,521)	1,169,401,476
기타유동자산의 감소(증가)	(749,691,603)	229,759,140
재고자산의 감소	5,255,325,990	4,597,008,234
매입채무의 증가(감소)	19,945,172,442	(37,523,832,497)
기타채무의 감소	(2,623,467,038)	(2,232,888,029)
기타유동부채의 증가(감소)	3,586,134,360	(3,905,604,475)
퇴직금 순지급액	(8,869,912,922)	(5,639,385,203)
라. 이자의 수취	52,106,652	33,961,455
마. 이자의 지급	(7,342,405,053)	(4,481,214,089)

바. 법인세의 납부	78,360,818	(2,089,630,622)
II. 투자활동현금흐름	(6,301,454,019)	(1,583,123,674)
유형자산의 처분	1,611,052,680	202,196,826
유형자산의 취득	(8,692,005,819)	(4,137,474,308)
무형자산의 처분	1,096,809,090	-
무형자산의 취득	(258,878,000)	(154,435,630)
보증금의 증가	(159,567,372)	(3,381,879)
보증금의 감소	221,086,040	80,147,627
기타금융자산의 처분	52,008	2,861,236,500
기타금융자산의 취득	(120,002,646)	(431,412,810)
III. 재무활동현금흐름	(22,699,227,085)	(34,386,436,527)
차입금의 증가	346,771,150,779	237,859,545,515
차입금의 감소	(368,906,602,689)	(272,215,859,281)
기타금융부채의 증가	5,000,000	20,000,000
기타금융부채의 감소	(11,000,000)	(25,000,000)
리스부채의 지급	(83,005,500)	(3,000,000)
자기주식의 취득	-	(22,122,761)
배당금의 지급	(474,769,675)	-
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(104,793,691)	(378,033)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	2,000,295,405	(24,908,675,646)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,747,463,557	29,656,139,203
VII. 당기말 현금및현금성자산 (V + VI)	6,747,758,962	4,747,463,557

5) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 2 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

구 분	제 2 (당) 기 처분예정일: 2023년 3월 29일		제 1 (전) 기 처분확정일: 2022년 3월 29일	
	I. 미처분이익잉여금		32,903,865,179	
전기이월미처분이익잉여금	15,010,029,885		-	
확정급여부채의 재측정요소	5,033,386,421		1,794,804,497	
지분법이이익잉여금	175,851,034		5,427,730,022	
당기순이익	12,684,597,839		8,309,742,009	
II. 이익잉여금처분액		(1,044,493,285)		(522,246,643)
이익준비금	(94,953,935)		(47,476,968)	
배당금 보통주배당(율) 당기: 50원(10.0%) 전기: 25원(5.0%)	(949,539,350)		(474,769,675)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		31,859,371,894		15,010,029,885

※ 당기 이익잉여금처분계산서는 주주총회에서 확정될 예정입니다.

비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 회계정책변경에 따른 조정내역을 반영한 것으로 회계정책변

경 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2022년 3월 29일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

6) 별도 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기: 2022년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

1. 회사의 개요

주식회사 화승알앤에이(이하 "당사")는 2021년 2월 28일을 분할기일로 하여 주식회사 화승코퍼레이션에서 자동차부품 제조사업부문을 영위할 목적으로 인적분할되어 신규 설립되었으며, 2021년 3월 15일에 한국거래소에 당사의 주식을 재상장하였습니다. 당사는 경상남도 양산시 충렬로에 자동차 부품제조를 위한 공장 및 본점 소재지가 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
주주명	주식수	금액	지분율(%)
현지호	4,170,110주	2,085,055	22.0
현승훈	2,560,893주	1,280,447	13.5
(주)화승코퍼레이션	2,141,216주	1,070,608	11.3
(주)화승인더스트리	1,758,079주	879,040	9.2
기타(*)	8,363,325주	4,181,662	44.0
합계	18,993,623주	9,496,812	100.0

(*) 기타에는 자기주식 2,836주가 포함되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 회계정책의 변경

- 투자부동산의 공정가치모형 적용

투자부동산에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 경제적 실질이 반영된 공정가치모형으로 변경하였는 바, 이에 따라 투자부동산의 공정가치를 소급하여 수정하였으며 이로 인한 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 2021년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위 : 천원)					
구 분	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
변경 전	370,304,708	310,007,936	60,296,772	5,693,032	8,749,968
조정사항 :					
투자부동산 공정가치모형 (투자부동산 및 유형자산)	3,168,219	-	3,168,219	2,824,762	3,168,219
투자부동산 공정가치모형 (종속기업및관계기업투자)	4,618,707	-	4,618,707	399,072	4,618,707
조정사항에 따른 법인세 효과	-	682,685	(682,685)	(607,124)	(682,685)
합 계	7,786,926	682,685	7,104,241	2,616,710	7,104,241
변경 후	378,091,634	310,690,621	67,401,013	8,309,742	15,854,209

2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 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.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

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 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 유의한 회계정책

(1) 종속기업 및 관계기업

종속기업 및 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 종속기업 및 관계기업

의 재무제표를 사용할 때 종속기업 및 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다.

(2) 외화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융자산

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산, 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(가) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다. 상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.
- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택 가능
 - 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정 가능

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는

방법입니다. 금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다. 이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동으로 인한 평가손익과 해당 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익은 당기 손익으로 인식합니다.

(나) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

(5) 재고자산

재고자산은 총평균법(미착원재료는 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태에 이르게 하는데 발생한 기타 원가를 포함합니다. 수량은 계속기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량의 차이를 조정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 그 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 그 차액은 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 순실현가능가액의 상승으로 평가손실환입되는 경우에는 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득가액(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액)으로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유

형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 모두 정액법을 적용하고 있으며, 감가상각누계액 및 손상차손누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상처리되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며, 유형자산 분류별 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

토지를 제외한 유형자산의 경우, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각을 수행하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의변경으로 처리합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(7) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 상표권과 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 정상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 당사는 무형자산으로 계상한 개발비를 추정 내용연수에 걸쳐 상각하고 있으며, 그 상각액을 판매비와관리비으로 처리하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용해야 한다는 기본적인 조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 차감형식으로 인식하며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 상각하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간

동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 당사가 발행한 금융부채 및 지분상품

당사가 발행한 채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

① 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

② 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류됩니다.

금융부채 중 단기매매금융부채 또는 당기손익인식금융부채로 지정할 경우와 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식금융부채로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 표시되며 공정가치평가의 결과로 생기는 차손익은 당기손익으로 인식합니다. 관련 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 평가차손익에 포함됩니다.

기타금융부채는 차입금을 포함하며 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

금융보증부채는 최초에 공정가치로 측정되며 이후에는 기업회계기준서 제1037호(충당부채)에 따라 결정되는 계약상 이행 의무 금액과 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여부채의 현재가치에서 관련 확정급여부채를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여부채의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하

며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여부채 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(14) 자산손상

① 금융자산의 손상

당사는 매출채권 등에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간말에 금융상품의 최초 인식 이후 관련위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표 및 개별자산에 대한 평가를 통해 추정하며, 채무자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(가) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을

고려하고 있습니다

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 그 밖의 신용위험의 유의적인 증가

(나) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 채무자가계약이행조건을 위반한 경우 등을 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 발행자나 채무자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 등에 대한관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

② 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 채고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(가) 수행의무의 식별

당사는 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

(나) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(다) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이

전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(라) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산 접근법 등을 사용하였습니다.

(마) 변동대가

당사는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동대가가 확정될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래 가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

(바) 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(16) 금융수익 및 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함합니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세부담액과 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세부담액

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채

는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 이연법인세부채는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 가산할 일시적차이를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에는 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(18) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식")거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 신주인수권을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다. 현재 당사는 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 발행하고 있지 않습니다.

(21) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

(22) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

□ 이사의 선임

제2호 의안 : 사내이사 신동덕 선임의 건

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
신동덕	1970.02.03	사내이사	해당사항 없음	해당사항 없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
신동덕	(주)화승알앤에이 경영관리본부장	2023.01 ~ 현재	(주)화승알앤에이 경영관리본부장	해당사항 없음
		2021.03 ~ 2022.12	(주)화승알앤에이 기획재무실장	
		2020.01 ~ 2021.02	(주)화승코퍼레이션 기획/IT담당임원	
		2016.11 ~ 2019.12	(주)화승코퍼레이션 회계팀장	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
신동덕	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

: 해당사항 없습니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

본 후보자는 회사의 기획 · 재무실장, 해외법인 관리자 등 다년간 회사의 중역으로 근무하며 회사의 사업에 대한 폭 넓은 이해와 경험, 전문성을 갖추고 있음. 해당 역량은 주요 경영현안에 대한 이사회 의 전략적 의사결정에 전문적인 시각을 제공할 수 있어 회사의 장기적인 성장과 발전에 기여할 책임자로 판단되어 추천

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에
관한 규정 제3-15조 제 3항 제 3호 가목부터 마목까지의
사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 14일

보고자: 신 동 덕 (서명 또는 날인) 

※ 기타 참고사항
해당사항 없습니다.

□ 이사의 보수한도 승인

제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	9명 (3명)
보수총액 또는 최고한도액	35 억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	9명 (3명)
실제 지급된 보수총액	20.7 억원
최고한도액	35 억원

※ 기타 참고사항

이사의 보수한도는 등기이사(사내이사 및 사외이사)의 보수한도이며, 전기에 실제 지급된 보수총액은 전기 중 퇴임한 등기이사의 급여 및 상여, 퇴직급여를 합산한 금액으로 억원단위로 반올림하여 기입하였습니다.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 21일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사의 사업보고서 및 감사보고서는 상기 제출(예정)일까지 금융감독원 공시홈페이지 (<https://dart.fss.or.kr>)와 당사 홈페이지(<https://www.hsrna.com>)에 게재할 예정입니다.

사업보고서는 주주총회 결과에 따라 변경된 사항 등을 반영하여 수정될 수 있으며, 수정된 사업보고서는 금융감독원 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)에 공시될 예정이오니 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

▶ 전자투표에 관한 안내

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제 160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가. 전자투표 · 전자위임장 권유관리시스템 인터넷/모바일 주소

- 인터넷 주소: <https://evote.ksd.or.kr>
- 모바일 주소: <https://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사 · 전자위임장 수여기간

- 2023년 3월 19일 9시 ~ 2023년 3월 28일 17시 (기간 중 24시간 이용 가능)

다. 인증서를 이용하여 전자투표 전자위임장 권유관리시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사

- 주주확인용 공인인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서
(K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정)

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리됨

▶ 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 관한 안내

- 코로나19 감염 및 전파 예방을 위해 당일 발열, 기침 증세가 있으신 주주님은 현장 참석을 자제하여 주시기 바랍니다.

- 질병관리청 가이드에 따르면, 환기가 어려운 실내 환경 및 다수가 밀집한 상황에서 함성 · 합창 · 대화 등 비말 생성 행위가 많은 경우에는 마스크 착용을 적극 권고 하고 있습니다. 주주총회 참석 주주님께 마스크 착용을 적극 권고 드립니다.

▶ 주총 집중일 주총 개최 사유

- 해당사항 없습니다.