

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	68
외부감사 실시내용	71

주식회사 화승알앤에이

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 3(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 화승알앤에이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 화승알앤에이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자거래 공시

회사는 재무제표에 대한 주석 30에 기재된 바와 같이 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 144,910백만원과 235,544백만원입니다. 이는 회사 전체 매출 및 매입의 21%와 50%를 차지하고 있습니다. 또한 특수관계자에 대하여 제공한 보증금액과 제공받은 보증금액이 각각 104,889백만원 및 217,590백만원입니다. 우리는 특수관계자와의 거래금액 및 지급보증금액의 중요성, 다수의 특수관계자 식별과정 및 거래금액의 집계 및 대사과정의 복잡성에 따른 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 당기말 및 당기 중 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주명부, 이사회 의사록, 세무조정계산서 검토 등을 통한 회사의 특수관계자의 완전성 검토
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

(2) 재고자산의 평가

회사는 당기말 현재 9,367백만원의 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 당기말 557백만원의 재고자산평가충당금을 추가로 인식하였습니다. 해당 내용은 회사의 재무제표 주석 5에 표시되어 있습니다.

회사의 재고자산평가충당금의 계산은 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 재고자산 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가 프로세스 및 회계처리와 관련된 통제에 대한 이해와 평가
- 재고자산 평가 회계처리 시 경영진이 사용한 가정 중 미래 예상판매가격에 대해 근거자료 확인
- 재고자산 평가충당금에 대한 재계산 검증

강조사항

재무제표 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고를 위하여 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 강조할 사항은 다음과 같습니다.

1. 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이 당기 중 특수관계자와 매출 및 매입 거래를 하였으며, 이로 인하여 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무가 재무제표에 계상되어 있습니다. 또한, (주)화승코퍼레이션 등 특수관계자에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다. 경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김명훈입니다.

.

서울특별시 강남구 영동대로86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김병익

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 화승알앤에이

제 3(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 화승알앤에이 대표이사 김형진

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 양산시 총렬로 61
(전 화) 055-370-3331

재 무 상 태 표

제 3 (당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 2 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과목	주 석	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
자 산			
I. 유동자산		173,638,264,224	173,174,719,566
현금및현금성자산	3,27,31	9,986,250,202	6,747,758,962
매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	129,471,032,112	133,203,315,238
재고자산	5,29	28,643,433,317	28,243,626,198
기타금융자산	12,27,31	10,139,273	-
기타유동자산	6	5,527,409,320	4,980,019,168
II. 비유동자산		229,822,546,422	222,119,610,664
유형자산	7,29	98,640,939,453	99,943,316,531
무형자산	8	1,272,327,516	968,299,428
투자부동산	9	28,352,472,402	28,358,393,296
종속기업및관계기업투자	10	70,584,478,780	62,009,124,645
장기매출채권및기타채권	4,23,27,30,31	27,618,834,991	28,175,496,764
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,27,31	1,081,493,280	1,122,980,000
기타금융자산	12,27,31	2,272,000,000	1,542,000,000
자 산 총 계		403,460,810,646	395,294,330,230
부 채			
I. 유동부채		246,133,004,573	276,599,421,822
매입채무및기타채무	13,27,30,31	151,070,665,022	135,535,258,072
단기차입금	14,27,29,30,31,32	82,322,220,386	132,459,582,690
금융보증부채	15,27,31	279,103,266	375,240,110
유동성리스부채	16,27,31,32	1,411,186,070	153,092,597
당기법인세부채		4,832,813,646	2,518,051,831
기타유동부채	17,23	6,217,016,183	5,558,196,522
II. 비유동부채		44,809,637,978	26,034,398,008
장기매입채무및기타채무	13,27,31	2,531,696,208	2,427,615,305
장기차입금	14,27,29,30,31,32	32,841,646,000	12,941,638,000
리스부채	16,27,31,32	72,894,661	165,141,499
확정급여부채	18	6,454,454,521	4,717,807,192
기타금융부채	19,27,31,32	46,500,000	51,500,000
이연법인세부채	28	2,862,446,588	5,730,696,012
부 채 총 계		290,942,642,551	302,633,819,830
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	37,104,349,414	35,602,650,800
Ⅴ. 이익잉여금	21	51,307,301,228	32,951,342,147
자 본 총 계		112,518,168,095	92,660,510,400
부 채 와 자 본 총 계		403,460,810,646	395,294,330,230

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
I. 매출	23,30	677,371,568,619	657,241,500,200
II. 매출원가	25,30	(564,035,828,954)	(566,897,541,099)
III. 매출총이익		113,335,739,665	90,343,959,101
판매비와관리비	24,25,30	(88,663,001,392)	(77,624,429,948)
IV. 영업이익		24,672,738,273	12,719,529,153
지분법손익	10	8,506,482,187	1,526,908,444
기타수익	26	2,190,508,285	4,597,128,675
기타비용	26	(377,676,662)	(690,812,637)
금융수익	27	7,075,581,859	12,832,796,569
금융원가	27	(13,013,189,833)	(15,573,788,506)
V. 법인세비용차감전순이익		29,054,444,109	15,411,761,698
VI. 법인세비용	28	(4,845,224,645)	(2,727,163,859)
VII. 당기순이익		24,209,219,464	12,684,597,839
VIII. 기타포괄손익		(3,402,022,419)	13,049,669,105
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(3,402,022,419)	13,049,669,105
확정급여부채의 재측정요소		(4,412,421,453)	5,033,386,421
지분법이익잉여금		(1,039,833,480)	175,851,034
지분법자본변동		1,108,705,428	2,892,751,569
재평가잉여금		30,309,181	4,947,680,081
기타포괄손익-공정가치측정금융자산관련손익		911,217,905	-
IX. 총포괄이익		20,807,197,045	25,734,266,944
X. 주당손익			
기본주당순이익	22	1,275	668

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	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(전기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	92,660,510,400
2023.01.01(당기초)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	35,602,650,800	32,951,342,147	92,660,510,400
총포괄손익:						
- 당기순이익	-	-	-	-	24,209,219,464	24,209,219,464
-기타포괄손익-공정가치측정금융자산관련손익	-	-	-	362,684,005	548,533,900	911,217,905
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,412,421,453)	(4,412,421,453)
- 지분법자본변동	-	-	-	1,108,705,428	-	1,108,705,428
- 지분법이익잉여금	-	-	-	-	(1,039,833,480)	(1,039,833,480)
- 재평가잉여금	-	-	-	30,309,181	-	30,309,181
총포괄손익 소계	-	-	-	1,501,698,614	19,305,498,431	20,807,197,045
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
- 연차배당	-	-	-	-	(949,539,350)	(949,539,350)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	-	-	-	(949,539,350)	(949,539,350)
2023.12.31(당기말)	9,496,811,500	14,631,828,714	(22,122,761)	37,104,349,414	51,307,301,228	112,518,168,095

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 화승알앤에이

(단위 : 원)

과목	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	42,979,666,558	31,105,770,200
가. 당기순이익	24,209,219,464	12,684,597,839
나. 가감	31,032,038,263	32,159,634,118
감가상각비	12,549,017,231	13,203,398,250
대손상각비	9,415,443,660	2,176,608,752
기타의대손상각비	48,659,067	344,789,133
퇴직급여	3,661,738,548	4,301,846,816
무형자산상각비	162,330,512	149,940,062
외화환산손실	1,678,367,281	5,365,986,398
법인세비용	4,845,224,645	2,727,163,859
재고자산평가손실(환입)	556,689,449	3,207,634,903
유형자산처분손실	6,192,281	33,408,652
이자비용(리스부채 포함)	8,990,574,033	7,449,524,702
금융보증비용	367,229,804	579,400,405
이자수익	(354,685,482)	(67,019,530)
금융보증수익	(556,919,910)	(564,603,696)
무형자산손상차손환입	-	(10,723,650)
외화환산이익	(1,584,599,049)	(3,027,918,090)
유형자산처분이익	(430,180,838)	(543,404,583)
무형자산처분이익	-	(372,533,720)
투자부동산평가손실	-	237,369,008
투자부동산평가이익	-	(1,504,325,109)
사채상환손실	58,578,491	-
금융자산 손상차손환입	(505,139,273)	-
금융자산 손상차손	630,000,000	-
지분법손익	(8,506,482,187)	(1,526,908,444)
다. 자산·부채의 증감	782,354,415	(6,526,524,174)
매출채권의 증가	(9,354,301,718)	(18,813,603,882)
기타채권의 감소(증가)	4,199,283,415	(4,256,481,521)
기타유동자산의 증가	(547,390,152)	(749,691,603)
재고자산의 감소(증가)	(956,496,568)	5,255,325,990
매입채무의 증가	8,276,947,922	19,945,172,442
기타채무의 증가(감소)	6,008,083,436	(2,623,467,038)
기타유동부채의 증가	658,819,661	3,586,134,360

퇴직금 순지급액	(7,502,591,581)	(8,869,912,922)
라. 이자의 수취	349,159,729	52,106,652
마. 이자의 지급	(8,949,016,874)	(7,342,405,053)
바. 법인세의 납부	(4,444,088,439)	78,360,818
II. 투자활동현금흐름	(8,303,195,321)	(6,301,454,019)
유형자산의 처분	561,016,079	1,611,052,680
유형자산의 취득	(8,764,654,217)	(8,692,005,819)
무형자산의 처분	-	1,096,809,090
무형자산의 취득	(466,358,600)	(258,878,000)
보증금의 증가	95,571,768	(159,567,372)
보증금의 감소	(57,239,251)	221,086,040
기타금융자산의 처분	1,688,468,900	52,008
기타금융자산의 취득	(1,360,000,000)	(120,002,646)
III. 재무활동현금흐름	(31,411,516,655)	(22,699,227,085)
차입금의 증가	330,897,258,262	346,771,150,779
차입금의 감소	(360,868,143,968)	(368,906,602,689)
기타금융부채의 증가	5,500,000	5,000,000
기타금융부채의 감소	(10,500,000)	(11,000,000)
리스부채의 지급	(486,091,599)	(83,005,500)
배당금의 지급	(949,539,350)	(474,769,675)
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과	(26,463,342)	(104,793,691)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)	3,238,491,240	2,000,295,405
VI. 기초 현금및현금성자산	6,747,758,962	4,747,463,557
VII. 당기말 현금및현금성자산 (V + VI)	9,986,250,202	6,747,758,962

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제3(당) 기: 2023년 12월 31일 현재

제2(전) 기: 2022년 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 2,837주가 포함되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 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 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

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, 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 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 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 지정하

는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

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.

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. 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 자금에 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 조

합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우 당기손익인식 금융부채로 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 의제 의무)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. 충당

부채가 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 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 인

식한 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 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.

3. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기

보통예금 등	6,986,250	3,747,759
정기예금	3,000,000	3,000,000
합 계	9,986,250	6,747,759

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

4. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	128,871,282	45,803,362	129,712,418	35,778,049
대손충당금	(2,403,138)	(18,546,280)	(3,134,944)	(8,151,950)
미수금	2,916,876	414,601	6,481,013	485,442
대손충당금	(280,457)	(138,656)	(297,349)	(71,852)
미수수익	305,867	-	396,478	-
보증금	60,602	85,808	45,699	135,808
합 계	129,471,032	27,618,835	133,203,315	28,175,497

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	11,286,893	369,202	11,482,042	24,587
대손상각비	9,415,444	48,659	2,176,609	344,789
제각 등(*)	247,081	1,252	(2,371,758)	(174)
기말금액	20,949,418	419,113	11,286,893	369,202

(*) 환율변동 효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
연체되지 않은 채권 (①)	105,712,916	102,212,930
연체된 채권	72,745,482	70,821,977
－ 6개월	20,618,656	23,164,851
－ 6개월 초과~12개월 이하	17,365,413	19,068,665
－ 12개월 초과	34,761,413	28,588,461
대손충당금	(21,368,531)	(11,656,095)
소계 (②)	51,376,951	59,165,882
채권합계 (①+②)	157,089,867	161,378,812

(4) 매출채권의 할인

당사는 일부 매출채권을 타인에게 양도 또는 할인하여 대금을 회수하고 있습니다. 이중 만기 미회수시 타인에게 상환청구권이 존재하는 양도 또는 할인 채권에 대해서는 당기 재무상태

표에서 제거하지 않으며 관련 채권 중 만기 미도래 금액은 채권매각차입금으로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 타인에 양도 또는 할인하여 대금을 회수한 만기 미도래 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기	상환청구권 유무
매출채권 양도	15,222,228	22,001,221	유
	23,920,132	28,034,542	무
합 계	39,142,360	50,035,763	

5. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 3 (당) 기			제 2 (전) 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	11,941,144	(3,602,947)	8,338,197	12,447,927	(3,394,714)	9,053,213
상품	15,845,390	(5,315,270)	10,530,120	14,879,242	(4,854,605)	10,024,637
재공품	4,095,732	(137,617)	3,958,115	3,974,506	(154,594)	3,819,912
원재료	5,654,984	(310,958)	5,344,026	5,562,911	(406,189)	5,156,722
미착원재료	472,975	-	472,975	189,142	-	189,142
합 계	38,010,225	(9,366,792)	28,643,433	37,053,728	(8,810,102)	28,243,626

(2) 당사는 당기말 현재 재고자산을 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 차입금 등에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

6. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
선급금	917,460	751,379
선급비용	689,229	972,217
선급부가세	3,920,720	3,256,423
합 계	5,527,409	4,980,019

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	46,497,925	6,028,823	103,290	37,963,547	91,386	8,832,582	315,267	110,497	99,943,317
취득	48,518	-	115,500	4,686,428	6,164	3,723,467	1,631,602	1,174,280	11,385,959
대체	-	-	-	1,063,862	-	-	-	(1,063,862)	-
처분, 폐기	-	-	-	(145,181)	(6)	(53)	-	-	(145,240)
감가상각비	-	(370,970)	(27,545)	(7,896,361)	(29,322)	(3,757,608)	(467,212)	-	(12,549,018)
기타증감(*)	(2,577)	8,498	-	-	-	-	-	-	5,921
기말금액	46,543,866	5,666,351	191,245	35,672,295	68,222	8,798,388	1,479,657	220,915	98,640,939
- 취득원가	46,543,866	13,058,105	2,518,954	145,069,262	568,353	50,344,329	2,035,211	220,915	260,358,995
- 감가상각누계액	-	(7,391,754)	(2,327,709)	(107,831,381)	(500,131)	(41,545,941)	(555,554)	-	(160,152,470)
- 손상차손누계액	-	-	-	(1,165,570)	-	-	-	-	(1,165,570)
- 정부보조금	-	-	-	(400,016)	-	-	-	-	(400,016)

(*) 기타증감액은 유형자산과 투자부동산간의 대체 등 으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	42,642,007	6,439,397	134,030	41,746,411	43,372	10,363,643	7,059	-	101,375,919
취득	-	-	-	4,782,294	73,758	3,580,559	387,319	235,765	9,059,695
대체	-	-	-	105,750	-	19,518	-	(125,268)	-
처분, 폐기	-	-	-	(67,713)	(5)	(1,033,338)	-	-	(1,101,056)
감가상각비	-	(366,814)	(30,740)	(8,603,194)	(25,739)	(4,097,800)	(79,111)	-	(13,203,398)
재평가	5,214,776	739,824	-	-	-	-	-	-	5,954,600
기타증감(*)	(1,358,858)	(783,584)	-	-	-	-	-	-	(2,142,442)
기말금액	46,497,925	6,028,823	103,290	37,963,547	91,386	8,832,582	315,267	110,497	99,943,317
- 취득원가	46,497,925	13,049,606	2,403,454	141,573,732	681,973	47,043,384	403,609	110,497	251,764,180
- 감가상각누계액	-	(7,020,783)	(2,300,164)	(102,041,900)	(590,587)	(38,210,802)	(88,342)	-	(150,252,578)
- 손상차손누계액	-	-	-	(1,317,269)	-	-	-	-	(1,317,269)
- 정부보조금	-	-	-	(251,016)	-	-	-	-	(251,016)

(*) 기타증감액은 유형자산과 투자부동산간의 대체 등 으로 구성되어 있습니다.

(3) 당사는 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 유형자산을 차입금 등에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형별 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	제 3 (당) 기				제 2 (전) 기			
	토지	건물	차량운반구	합 계	토지	건물	차량운반구	합 계
기초금액	3,801	156,252	155,214	315,267	7,059	-	-	7,059
증가	-	1,597,264	34,338	1,631,602	-	208,336	178,983	387,319
감가상각비	(3,258)	(411,874)	(52,080)	(467,212)	(3,258)	(52,084)	(23,769)	(79,111)
기말금액	543	1,341,642	137,472	1,479,657	3,801	156,252	155,214	315,267

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	461,068	507,231	968,299
취득	466,360	-	466,360
상각비	(162,331)	-	(162,331)
기말금액	765,097	507,231	1,272,328

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	352,131	1,220,782	1,572,913
취득	258,877	-	258,877
처분	-	(724,275)	(724,275)
상각비	(149,940)	-	(149,940)
손상차손환입	-	10,724	10,724
기말금액	461,068	507,231	968,299

9. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 3 (당) 기			제 2 (전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	25,531,245	2,827,148	28,358,393	22,696,205	2,252,790	24,948,995
대체	2,577	(8,498)	(5,921)	1,358,858	783,584	2,142,442
공정가치 변동	-	-	-	1,476,182	(209,226)	1,266,956
기말금액	25,533,822	2,818,650	28,352,472	25,531,245	2,827,148	28,358,393

(2) 당사는 투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산과 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다. 평가일 이후의 자본적 지출은 반영되지 않은 금액이며 당사는 최근 재평가일자 대비 당기말 현재 공정가치의 변동이 중요치 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다.

(3) 당사는 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 투자부동산을 차입금 등에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 투자부동산의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 3 (당) 기			제 2 (전) 기		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	25,533,822	-	-	25,531,245
건물	-	-	2,818,650	-	-	2,827,148

(5) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법	시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(6) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
임대수익	1,095,062	1,047,564
투자부동산평가이익	-	1,504,325
투자부동산평가손실	-	(237,369)
합 계	1,095,062	2,314,520

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유지분율(%)		소재지국	주요 영업활동	사용재무제표일	분류
	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기				
(주)화승티엔드씨	100.0	100.0	한국	자동차부품 제조업	12월 31일	종속기업

(2) 당기와 전기 중 주요 종속기업및관계기업투자에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

①제 3 (당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	지분법순손익	지분법자본변동	지분법이익잉여금	기말금액
(주)화승티엔드씨	62,009,125	8,506,482	1,108,705	(1,039,833)	70,584,479

②제 2 (전)기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	지분법순손익	지분법자본변동	지분법이익잉여금	기말금액
(주)화승티엔드씨	57,413,614	1,526,908	2,892,752	175,851	62,009,125

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업과 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

①제 3 (당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	74,059,001	74,774,626	68,011,312	9,962,597	171,810,014	8,608,393	8,677,265

②제 2 (전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)화승티엔드씨	55,925,771	82,832,415	67,335,937	9,239,796	144,482,960	1,389,710	4,458,313

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업및관계기업투자의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 3 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
(주)화승티엔드씨	70,859,719	(275,240)	70,584,479

② 제 2 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
(주)화승티엔드씨	62,182,453	(173,328)	62,009,125

(5) 당기와 전기 중 지분법손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
지분법이익	8,506,482	1,526,908

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
지분증권(상장주식)		
- KG모빌리티(주)	1,081,493	1,122,980

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기초금액	1,122,980	-
취득	-	1,122,980
처분	(1,193,469)	-
평가	1,151,982	-
기말금액	1,081,493	1,122,980

12. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
별단예금	-	2,000	-	2,000
정기적금	-	2,270,000	-	1,540,000
기타금융자산	10,139	-	-	-
합 계	10,139	2,272,000	-	1,542,000

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 사용이 제한되어 있는 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기	사용제한내역
별단예금	2,000	2,000	당좌개설보증금

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동

매입채무	125,037,944	-	116,760,941	-
미지급금	20,776,828	2,531,696	15,260,429	2,427,615
미지급비용	5,255,893	-	3,513,888	-
합 계	151,070,665	2,531,696	135,535,258	2,427,615

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입종류	차입처	이자율(%)	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
일반대출	한국산업은행	5.33	29,000,000	29,000,000
	농협은행(주)	5.90	10,000,000	-
무역금융	한국수출입은행	5.20	18,000,000	18,000,000
사모사채	한국투자증권(주)	4.80	-	14,000,000
유동성장기부채			10,099,992	49,458,362
채권매각차입금			15,222,228	22,001,221
합 계			82,322,220	132,459,583

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입종류	차입처	이자율(%)	만기일	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
일반대출	(주)우리은행	6.40	2024-12-15	4,000,000	8,000,000
	(주)우리은행	5.45	2027-06-30	3,941,638	4,400,000
사모사채	아이비케이투자증권(주)	-	-	-	15,000,000
	한국투자증권(주)	-	-	-	15,000,000
	메리츠증권(주)	-	-	-	10,000,000
	(주)BNK투자증권	-	-	-	5,000,000
	(주)BNK투자증권	-	-	-	5,000,000
	(주)BNK투자증권	5.10	2024-04-29	5,000,000	-
	KB증권(주)	4.77	2026-05-21	30,000,000	-
유동성장기부채 차감				(10,099,992)	(49,458,362)
합 계				32,841,646	12,941,638

(*) 당기 중 발행한 무보증 사모사채 관련하여, 당사는 신보글로벌2023제1차유동화전문 유한회사가 발행한 후순위채권 중 630백만원을 취득하였습니다. 후순위채권 전액에 대하여 신보글로벌2023제1차유동화전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있으며 당기중 후순위 채권 전액 대하여 630백만원 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	제 3 (당) 기
2025년	1,099,992
2026년	31,099,992
2027년	641,662
합 계	32,841,646

15. 금융보증부채

당기말과 전기말 현재 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
금융보증부채	279,103	375,240

당사는 특수관계자에게 지급보증을 제공하고 있습니다. 이러한 지급보증은 금융보증계약으로 분류하여 공정가치로 평가하고 있습니다.

16. 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,411,186	72,895	153,093	165,141

(2) 당기말과 전기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	최소리스료 총액	최소리스료 현재가치	최소리스료 총액	최소리스료 현재가치
1년 이내	1,453,904	1,411,186	161,824	153,093
1년 초과 5년 이내	74,785	72,895	170,614	165,141
합 계	1,528,689	1,484,081	332,438	318,234

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기초금액	318,234	7,460
증가	1,623,389	387,319
이자비용	28,549	6,461
지급	(486,091)	(83,006)
기말금액	1,484,081	318,234

(4) 당기와 전기 중 리스계약과 관련한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
리스부채 지급	486,092	83,006
단기리스	1,347,201	1,807,517
소액자산리스	6,597	6,996
합 계	1,839,890	1,897,519

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
예수금	393,071	373,917
계약부채	4,689,276	4,406,968
품질보증충당부채	1,134,669	777,312
합 계	6,217,016	5,558,197

당기초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 3,406,968천원입니다.

18. 확정급여제도

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
확정급여부채의 변동	기초금액	4,717,807	15,746,864
	당기손익으로 인식하는 총비용	3,661,739	4,301,847
	확정급여부채의 재측정요소	5,577,501	(6,460,990)
	순지급액	(7,502,592)	(8,869,914)
	기말금액	6,454,455	4,717,807
재무상태표상 구성항목	확정급여부채의 현재가치	41,112,251	34,104,603
	사외적립자산의 공정가치	(34,657,796)	(29,386,796)
	합 계	6,454,455	4,717,807

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익계산서에 반영된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
당기근무원가 (①)	3,473,316	3,964,300
이자원가	1,673,166	1,302,749
사외적립자산의 이자수익	(1,484,743)	(965,202)
순이자원가 (②)	188,423	337,547
합 계 (① + ②)	3,661,739	4,301,847

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기초금액	34,104,603	43,741,482
당기근무원가	3,473,316	3,964,300
이자원가	1,673,166	1,302,749
확정급여채무의 재측정요소	4,926,141	(7,079,384)
지급액	(3,064,975)	(7,824,544)
기말금액	41,112,251	34,104,603

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기초금액	29,386,796	27,994,618
사외적립자산의 이자수익	1,484,743	965,202
사외적립자산의 재측정요소	(651,360)	(618,393)
납입액	6,500,000	6,000,000
지급액	(2,062,383)	(4,954,631)
기말금액	34,657,796	29,386,796

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
법인세차감전 재측정요소	(5,577,501)	6,460,990
법인세효과	1,171,275	(1,356,808)
법인세차감후 재측정요소	(4,406,226)	5,104,182

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
정기예금 등	34,657,796	29,386,796

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

구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기대임금상승률	4.26%	3.98%
할인율	4.37%	5.32%

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동	확정급여부채의 증가(감소)	2,467,823	(2,250,586)
할인율의 변동	확정급여부채의 증가(감소)	(2,201,582)	2,457,188

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
임대보증금	46,500	51,500

20. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	18,993,623주	18,993,623주
자본금	9,496,812천원	9,496,812천원

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
주식발행초과금	14,631,829	14,631,829

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
자기주식	2,837주	22,123	2,836주	22,123

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	362,684	-
지분법자본변동	12,767,100	11,658,395
재평가잉여금	23,974,565	23,944,256
합 계	37,104,349	35,602,651

(2) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
법정적립금	142,431	47,477
미처분이익잉여금	51,164,870	32,903,865
합 계	51,307,301	32,951,342

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기 처분예정일: 2024년 3월 28일		제 2 (전) 기 처분확정일: 2023년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		51,164,870		32,903,865
전기이월미처분이익잉여금	31,859,372		15,010,029	
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	548,533		-	
확정급여부채의 재측정요소	(4,412,421)		5,033,388	
지분법이익잉여금	(1,039,833)		175,851	
당기순이익	24,209,219		12,684,597	
II. 이익잉여금처분액		(1,044,493)		(1,044,493)
이익준비금	(94,954)		(94,954)	
배당금				
보통주배당				
당기:50원(10%)	(949,539)		(949,539)	
전기: 50원(10%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		50,120,377		31,859,372

(4) 배당금

당기와 전기 중 배당금(예정) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
배당받을 주식수	18,990,786주	18,990,787주
주당배당금	50원	50원
배당률(액면가 기준)	10%	10%
배당금액	949,539	949,539

22. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
가. 당기순이익	24,209,219,464	12,684,597,839
나. 가중평균유통보통주식수	18,990,786주	18,990,787주
다. 기본주당순이익(가÷나)	1,275	668

(2) 유통보통주식수의 계산

발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수	가중평균주식수
18,993,623주	(2,837주)	18,990,786주	365일	6,931,636,890	18,990,786주

(3) 희석주당순이익

당사는 당기말 현재 잠재적보통주가 없어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

23. 매출액

(1) 당기와 전기의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
상품매출	415,681,958	395,563,971
제품매출	252,912,556	242,298,599
기타매출	8,777,055	19,378,930
합 계	677,371,569	657,241,500

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
매출채권	174,674,644	165,490,467
계약부채	4,689,276	4,406,968

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
급여	14,869,135	15,980,390
퇴직급여	1,382,993	2,309,595
복리후생비	4,316,049	3,828,690
여비교통비	447,676	545,049
차량유지비	56,399	64,830
통신비	120,395	125,925
세금과공과	456,303	503,284
임차료	64,567	94,122
감가상각비	2,672,453	3,419,248
무형자산상각비	155,041	142,650
보험료	272,522	244,440
교육훈련비	166,818	84,558
접대비	508,247	470,718
광고선전비	63,122	73,914
판매수수료	3,137,611	2,614,795
수출비	491,049	929,086
경상개발비	22,052,917	16,152,986
운반비	17,512,813	16,913,144
지급수수료	2,996,380	3,574,198
수선비	1,786,012	1,836,469
대손상각비	9,415,444	2,176,609
회의비	30,758	30,301
도서인쇄비	29,244	29,061
소모품비	251,600	195,437
포장비 등	5,407,453	5,284,931
합 계	88,663,001	77,624,430

25. 성격별 분류

당기와 전기의 비용에 대한 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
재고자산의 변동	(956,497)	5,255,326
원재료 등 매입	467,951,096	451,277,350
종업원급여 및 복리후생비	52,967,943	53,779,524
감가상각비	12,549,017	13,203,398
무형자산상각비	162,331	149,940
외주가공비	62,363,789	50,229,134
기타	57,661,151	70,627,299
합 계	652,698,830	644,521,971

상기 비용은 매출원가와 판매비와관리비에 대한 구분입니다.

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
수입수수료	-	124,726
임대료수익	1,547,050	1,508,130
유형자산처분이익	430,181	543,405
무형자산처분이익	-	372,534
투자부동산평가이익	-	1,504,325
무형자산손상차손환입	-	10,724
잡이익	213,277	533,285
합 계	2,190,508	4,597,129

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
기타의대손상각비	48,659	344,789
기부금	82,336	46,000
투자부동산평가손실	-	237,369
유형자산처분손실	6,192	33,409
잡손실	240,490	29,246
합 계	377,677	690,813

27. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
이자수익	354,685	67,020
금융보증수익	556,920	564,604
금융자산손상차손환입	505,139	-
외환차익	4,074,239	9,173,255
외화환산이익	1,584,599	3,027,918
합 계	7,075,582	12,832,797

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
이자비용	8,962,025	7,443,063
리스부채이자비용	28,549	6,461
금융보증비용	367,230	579,400
금융자산손상차손	630,000	-
사채상환손실	58,578	-
외환차손	1,288,441	2,178,879
외화환산손실	1,678,367	5,365,986
합 계	13,013,190	15,573,789

(3) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	장부금액
현금및현금성자산	9,986,250	-	9,986,250
매출채권및기타채권	129,471,032	-	129,471,032
기타금융자산(유동)	10,139	-	10,139
장기매출채권및기타채권	27,618,835	-	27,618,835
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,081,493	1,081,493
기타금융자산(비유동)	2,272,000	-	2,272,000
합 계	169,358,256	1,081,493	170,439,749

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	장부금액
현금및현금성자산	6,747,759	-	6,747,759
매출채권및기타채권	133,203,315	-	133,203,315
장기매출채권및기타채권	28,175,497	-	28,175,497
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,122,980	1,122,980
기타금융자산(비유동)	1,542,000	-	1,542,000
합 계	169,668,571	1,122,980	170,791,551

(4) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	장부금액
매입채무및기타채무	151,070,665	151,070,665
단기차입금	82,322,220	82,322,220
금융보증부채	279,103	279,103
유동성리스부채	1,411,186	1,411,186
장기매입채무및기타채무	2,531,696	2,531,696
장기차입금	32,841,646	32,841,646
리스부채	72,895	72,895
기타금융부채	46,500	46,500
합 계	270,575,911	270,575,911

② 전기

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	장부금액
매입채무및기타채무	135,535,258	135,535,258
단기차입금	132,459,583	132,459,583
금융보증부채	375,240	375,240
유동성리스부채	153,093	153,093
장기매입채무및기타채무	2,427,615	2,427,615
장기차입금	12,941,638	12,941,638
리스부채	165,141	165,141
기타금융부채	51,500	51,500
합 계	284,109,068	284,109,068

(5) 당기와 전기의 금융자산과 금융부채 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
상각후원가측정 금융자산		
- 이자수익	354,685	67,020
- 금융자산손상차손환입	505,139	-
- 금융자산손상차손	(630,000)	-
- 외환차이	2,248,326	3,747,623
소 계	2,478,150	3,814,643
상각후원가측정 금융부채		
- 금융보증수익	556,920	564,604
- 이자비용	(8,962,025)	(7,443,063)
- 리스부채이자비용	(28,549)	(6,461)
- 사채상환손실	(58,578)	-
- 금융보증비용	(367,230)	(579,400)
- 외환차이	443,704	908,685
소 계	(8,415,758)	(6,555,635)

28. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
법인세부담액(환급액, 추납액 포함)	6,651,451	2,936,418
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,868,249)	2,135,655
자본에 직접 반영된 법인세 비용	1,062,023	(2,344,909)
법인세비용	4,845,225	2,727,164

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
법인세비용차감전순이익	29,054,444	15,411,762
적용세율에 따른 법인세	6,711,577	3,368,588
조정사항		
－ 비일시적차이	783,942	662,368
－ 법인세추납액	264,167	168,861
－ 세액공제 등	(643,262)	(1,009,997)
－ 미인식 이연법인세 효과	(2,035,846)	(206,072)
－ 기타	(235,353)	(256,584)
소 계	(1,866,352)	(641,424)
법인세비용	4,845,225	2,727,164
평균유효세율	16.68%	17.70%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초	순증감	기말	이연법인세자산 (부채)
감가상각비	1,974,478	(137,962)	1,836,516	383,832
확정급여채무	34,104,603	7,007,648	41,112,251	8,592,460
사외적립자산	(29,386,796)	(5,271,001)	(34,657,797)	(7,243,479)
종속기업투자	(27,663,196)	(13,369,912)	(41,033,108)	-
국고보조금	793,838	462,952	1,256,790	262,669
토지재평가이익	(31,901,645)	-	(31,901,645)	(6,667,444)
대손충당금	9,931,526	9,656,944	19,588,470	4,093,990
기타	(16,531,019)	1,909,943	(14,621,076)	(3,055,181)
소 계	(58,678,211)	258,612	(58,419,599)	(3,633,153)
이월세액공제	780,680		770,706	770,706
합 계	(57,897,531)		(57,648,893)	(2,862,447)

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기초	순증감	기말	이연법인세자산 (부채)
감가상각비	2,015,224	(40,746)	1,974,478	414,640
확정급여채무	43,767,517	(9,662,914)	34,104,603	7,161,967
사외적립자산	(28,020,652)	(1,366,144)	(29,386,796)	(6,171,227)
종속기업투자	(23,054,278)	(4,608,918)	(27,663,196)	-
국고보조금	546,843	246,995	793,838	166,706
토지재평가이익	(31,901,645)	-	(31,901,645)	(6,699,345)
대손충당금	9,947,992	(16,466)	9,931,526	2,085,620
기타	(14,975,579)	(1,555,440)	(16,531,019)	(3,469,739)
소 계	(41,674,578)	(17,003,633)	(58,678,211)	(6,511,378)
이월세액공제	809,711		780,680	780,682
합 계	(40,864,867)		(57,897,531)	(5,730,696)

(4) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 반영된 법인세비용 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	법인세차감전 금액	법인세효과	법인세차감후 금액

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	458,513	95,829	362,684
확정급여부채 재측정요소	(5,578,282)	(1,165,861)	(4,412,421)
재평가잉여금	38,318	8,009	30,309
합 계	(5,081,451)	(1,062,023)	(4,019,428)

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	법인세차감전 금액	법인세효과	법인세차감후 금액
확정급여부채 재측정요소	6,371,376	1,337,989	5,033,387
재평가잉여금	5,954,600	1,006,920	4,947,680
합 계	12,325,976	2,344,909	9,981,068

(5) 당기말과 전기말 현재 미인식한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자	41,033,108	27,663,196

29. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천외화)			
약정사항	약정금융기관	약정금액	실행잔액
무역금융	(주)신한은행 외	84,700,000	18,000,000
전자채권할인	(주)신한은행 외	56,100,000	23,920,132
매입외환	(주)신한은행 외	USD 40,450	USD 11,806

(2) 당기말 현재 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천외화)			
지급보증사항	금융기관	보증한도	실행잔액
계약이행보증 등	서울보증보험	-	635,256
차입금보증	신용보증기금	3,960,000	3,960,000
L/C OPEN	(주)신한은행	USD 2,400	-

(3) 당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	설정금액	종류	차입금액	담보권자
공장포괄	22,000,000	무역금융 등	10,751,109	(주)우리은행
공장포괄	47,330,960	일반대출 등	37,861,795	한국산업은행
재고자산 등	23,400,000	무역금융	18,000,000	한국수출입은행
합 계	92,730,960		66,612,904	

(4) 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거하여 분할존속회사인 주식회사 화승코퍼레이션과 함께 분할 전의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

30. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	(주)화승코퍼레이션
종속기업	(주)화승티엔드씨
기타	(주)화승네트웍스(*1), (주)청우피앤디 화승기차배건(태창)유한공사(*1), 화승특종고무(태창)유한공사(*1) 북경화승R&A기차배건유한공사(*1), 화승호천태창국제무역유한공사(*2), 소주화승장천국제무역유한공사(*3), 화승기차배건(중경)유한공사(*1), HSI Automotvies Private Ltd.(*1), Hwaseung Material India Private Ltd.(*1) HS Automotive America Holdings Inc.(*1), Hwaseung Automotive Alabama LLC.(*4) Hwaseung Automotive USA LLC.(*4), Hwaseung Automotives Mexico, S. de R.L.de C.V.(*4) Hwaseung Automotives Brasil LTDA.(*4), Hwaseung TR Otomotive San. Tic. Ltd. Sti(*1) Hwaseung Networks America Corp.(*2), Hwaseung Networks (India) Private Ltd.(*2) PT. HWASEUNG NETWORKS INDONESIA(*2), Hwaseung IA Automotives Private Ltd.(*1) Hwaseung Vietnam Haiphong Automotive Company Ltd.(*1) Hwaseung Automotive Europe GmbH(*1) PT. HWASEUNG AUTOMOTIVE INDONESIA(*1), PT. HWASEUNG BIMARUNA INDONESIA(*5) Hwaseung Automotive Bulgaria Ltd. HWASEUNG MATERIAL VIETNAM COMPANY LIMITED(*1) HSLS Rubber Industries SDN. BHD (주)화승인더스트리와 그 종속기업

(*1) (주)화승코퍼레이션의 종속기업입니다.

(*2) (주)화승네트웍스의 종속기업입니다.

(*3) 화승호천태창국제무역유한공사의 종속기업입니다.

(*4) HS Automotive America Holdings Inc.의 종속기업입니다.

(*5) PT.HWASEUNG AUTOMOTIVE INDONESIA의 종속기업입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
지배기업	(주)화승코퍼레이션	-	615,962	7,172	488,409
종속기업	(주)화승티앤드씨	-	62,195	-	69,503
기타	(주)화승네트웍스	-	-	-	358
	화승기차배건(태창)유한공사	5,978,586	28,424	5,248,978	9,937
	화승특종고무(태창)유한공사	-	9,168	92,364	7,619
	북경화승R&A기차배건유한공사	-	51,125	527,355	24,088
	화승기차배건(중경)유한공사	-	41,185	-	30,415
	화승기차배건(경산)유한공사(*)	-	-	104,642	-
	HSI Automotvies Private Ltd.	7,457,133	5,598	8,424,822	7,614
	Hwaseung IA Automotives Private Ltd.	472,433	-	438,155	-
	HS Automotive America Holdings Inc.와 그 종속기업	57,510,621	418,105	66,063,821	624,904
	Hwaseung Networks America Corp	3,004,626	-	1,560,104	-
	Hwaseung TR Otomotive San. Tic. Ltd. Sti	24,797,453	-	18,464,863	-
	PT. HWASEUNG AUTOMOTIVE INDONESIA	115,514	-	713,390	-
	PT. HWASEUNG BIMARUNA INDONESIA	988,178	-	1,803,969	-
	Hwaseung Automotive Bulgaria Ltd.	54,933	-	-	-
	HWASEUNG AUTOMOTIVE EUROPE GmbH	-	-	-	48,681
	Hwaseung Vietnam Haiphong Automotive Company Ltd.	15,290	-	-	-
합 계		100,394,767	1,231,762	103,449,635	1,311,528

(*) 당기 중 청산 되었습니다.

당기말 현재 상기 채권 중 18,685백만원을 대손충당금으로 인식하였으며, 당기 중 대손상각비 9,927백만원 및 기타의대손상각비 66백만원을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
		매입채무	기타채무	매입채무	기타채무
지배기업	(주)화승코퍼레이션	7,725,110	2,830,087	-	1,358,306
종속기업	(주)화승티앤드씨	50,359,914	242,072	49,128,020	-
기타	(주)화승소재(*)	-	-	17,932,795	111,470
	(주)화승네트웍스	6,149,566	380,006	4,026,595	117,125
	화승기차배건(태창)유한공사	-	-	257,621	-
	Hwaseung Networks America Corp	-	-	302,581	-
	Hwaseung TR Otomotive San. Tic. Ltd. Sti	-	-	-	3,299
	Hwaseung Automotive Europe GmbH	-	4,152	-	-
	Hwaseung Vietnam Haiphong Automotive Company Ltd.	-	2,495	-	1,966
	(주)화승케미칼	458,211	10,724	304,264	4,868
합 계		64,692,801	3,469,536	71,951,876	1,597,034

(*) 당기 중 (주)화승코퍼레이션에 합병되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
		매출	기타	매출	기타
지배기업	(주)화승코퍼레이션	98,105	912,352	130,318	444,008
종속기업	(주)화승티앤드씨	-	1,897,147	913,713	303,919
기타	(주)화승소재(*)	-	458,503	-	987,666
	(주)화승네트웍스	-	1,950	-	3,900
	화승기차배건(태창)유한공사	5,957,637	28,424	7,057,637	9,937
	화승특종고무(태창)유한공사	-	9,168	257,104	7,619
	북경화승R&A기차배건유한공사	12,601	26,617	2,012,609	19,501
	화승호천태창국제무역유한공사	-	-	10,270	-
	화승기차배건(중경)유한공사	-	10,240	-	20,354
	HSI Automotvies Private Ltd.	21,051,122	78,627	22,888,422	8,573
	Hwaseung IA Automotives Private Ltd.	472,433	-	438,155	-
	HS Automotive America Holdings Inc.와 그 종속기업	90,888,891	1	114,971,747	80,288
	Hwaseung Networks America Corp.	6,881,683	-	1,961,358	-
	Hwaseung TR Otomotive San. Tic. Ltd. Sti	15,252,138	-	12,766,996	-
	PT. HWASEUNG AUTOMOTIVE INDONESIA	891,196	-	1,911,261	-
	PT. HWASEUNG BIMARUNA INDONESIA	3,333,069	-	5,840,710	-
	Hwaseung Automotive Bulgaria Ltd.	55,371	-	-	-
	Hwaseung Vietnam Haiphong Automotive Company Ltd.	15,424	-	-	-
합 계		144,909,670	3,423,029	171,160,300	1,885,765

(*) 당기 중 (주)화승코퍼레이션에 합병되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
		매입	기타	매입	기타
지배기업	(주)화승코퍼레이션	21,672,793	4,561,144	-	3,947,024
종속기업	(주)화승티앤씨	167,960,886	265,907	144,082,457	159,228
기타	(주)화승소재(*)	24,192,081	322,756	49,053,413	825,367
	(주)화승네트웍스	19,949,632	2,380,839	19,169,282	2,036,989
	화승기차배건(태창)유한공사	-	97,013	280,898	-
	Hwaseung Networks America Corp	-	-	663,709	-
	Hwaseung Vietnam Haiphong Automotive Company Ltd.	-	28,905	-	27,011
	Hwaseung Automotive Europe GmbH	-	627,183	-	769,922
	(주)화승케미칼	1,768,370	26,167	1,577,837	23,434
합 계		235,543,762	8,309,914	214,827,596	7,788,975

(*) 당기 중 (주)화승코퍼레이션에 합병되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
단기급여 등	3,084,115	2,480,908
퇴직급여	593,202	765,994
합 계	3,677,317	3,246,902

당사는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업 및 본부 단위의 책임자의 역할을 수행하는 이사 이상의 경영진 및 비상임이사를 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천외화)				
특수관계구분	회사명	제공처	보증내용	보증금액
지배기업	(주)화승코퍼레이션	(주)우리은행 등	차입금 등	80,522,700
				USD 4,800
종속기업	(주)화승티엔드씨	한국산업은행	차입금 등	4,470,000
기타	화승기차배건(태창)유한공사	(주)우리은행	차입금 등	CNY 44,400
	화승특종고무(태창)유한공사	한국산업은행	차입금 등	CNY 20,000
	북경화승R&A기차배건유한공사	(주)우리은행	차입금 등	CNY 11,400
합 계				KRW 84,992,700 USD 4,800 CNY 75,800

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	제공처	보증내용	보증금액
지배기업	(주)화승코퍼레이션	(주)신한은행 외	차입금 등	105,080,700
				USD 30,990
기타	현승훈	한국산업은행	차입금 등	5,950,800
	현지호	한국수출입은행	차입금 등	21,600,000
합 계				KRW 132,631,500 USD 30,990

당사는 상기 보증외에도 지배기업인 (주)화승코퍼레이션으로부터 차입금에 대한 담보로 건물에 대하여 한국산업은행과 (주)우리은행에 각각 23,000백만원과 22,000백만원의 담보(채권최고액)를 제공받고 있습니다.

(9) 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 532백만원입니다.

31. 재무위험 관리

당사는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 환율, 이자율, 시장가격 등의 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다. 재무위험 관리의 목적은 영업활동 및 재무활동에 있어 위험을 통제 하는데 있습니다. 위험평가에 근거하여, 선택적인 파생 또는 비파생 위험회피수단을 이러한 목적에 사용하고 있습니다. 당사는 현금흐름에 영향을 미치는 위험에 대해서만 위험회피를 사용하고 있습니다. 파생상품은 단기매매목적이나 기타 투자의 목적으로 사용되지 아니하며, 위험회피수단으로만 사용되고 있습니다. 신용위험의 관리를 위해, 위험회피거래는 신용도가 BBB등급 이상인 금융기관을 통해서만 거래되고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용도에 따라 위험노출에 대한 상대적, 절대적 금액의 설정을 통해 금융상품의 신용위험을 관리하고 있습니다.

당사의 재무정책은 이사회에 의해 매년 수립되며, 당사의 재무팀은 재무정책의 수행 및 지속적인 위험관리를 책임지고 있습니다. 특정 거래는 이사회에 사전 승인이 필요하며, 심각성 및 현재 위험노출 금액 등이 주기적으로 보고됩니다.

당사의 재무팀은 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등의 전반적인 재무위험 관리를 주요 업무로 다루고 있으며, 시장 상황에 따른 효과의 추정을 위해 여러가지 시장상황을 고려하고 있습니다.

(1) 시장위험 관리

당사의 시장위험 관리는 당사의 수익에 대한 위험을 최소화할 수 있도록 그 노출 정도를 관리하는 데에 있습니다. 시장위험은 이자율, 외환 및 기타 시장 요소의 움직임에 대해 당사가 보유한 포트폴리오의 수익이나 가치가 감소할 위험을 의미합니다.

① 환율위험

당사는 수출 및 원자재 구매 등과 관련하여 USD, EUR, CNY 및 JPY의 환율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위 : 천외화)						
구 분	제 3 (당) 기			제 2 (전) 기		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
외화자산						
현금및현금성자산	3,203	1,205	-	2,000	500	-
매출채권	64,134	18,724	-	56,342	5,227	11,798
미수금	378	9	-	1,237	35	-
보증금	-	42	-	-	24	-
합 계	67,715	19,980	-	59,579	5,786	11,798
외화부채						
매입채무	-	15	-	464	25	-
미지급금	558	64	-	541	84	-
차입금	11,806	-	-	17,361	-	-
합 계	12,364	79	-	18,366	109	-

당사는 정기적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,137,077	(7,137,077)	5,223,007	(5,223,007)
EUR	2,838,981	(2,838,981)	767,159	(767,159)
JPY	-	-	11,245	(11,245)
합 계	9,976,058	(9,976,058)	6,001,411	(6,001,411)

② 이자율위험

당사는 이자부 차입금을 통해 일부 자금을 조달하고 있으며, 이에 따른 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험에 대해 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자비용	179,708	(179,708)	152,000	(152,000)

③ 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 1,081백만원입니다.

(2) 신용위험 관리

당사는 신용위험 관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상결제유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한, 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

당기말과 전기말의 금융자산의 신용위험의 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
현금및현금성자산	9,986,250	6,747,759
매출채권및기타채권	129,471,032	133,203,315
장기매출채권및기타채권	27,618,835	28,175,497
기타금융자산(유동)	10,139	-
기타금융자산(비유동)	2,272,000	1,542,000
합 계	169,358,256	169,668,571

(3) 유동성위험관리

당사는 유동성위험관리를 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말과 전기말 금융부채별 상환계획이며 할인되지 않은 계약상의 금액으로서 이자지급을 포함하고 있으며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	계약상 금액	1년 이하	1년 초과~5년 이하
매입채무및기타채무	151,070,665	151,070,665	-
장기매입채무및기타채무	2,531,696	-	2,531,696
차입금	120,013,138	84,995,426	35,017,712
금융보증부채	104,889,492	104,889,492	-
리스부채	1,484,081	1,411,186	72,895
기타금융부채(비유동)	46,500	-	46,500
합 계	380,035,572	342,366,769	37,668,803

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	계약상 금액	1년 이하	1년 초과~5년 이하
매입채무및기타채무	135,535,258	135,535,258	-
장기매입채무및기타채무	2,427,615	-	2,427,615
차입금	148,549,987	134,969,931	13,580,056
금융보증부채	87,794,137	87,794,137	-
리스부채	318,234	153,093	165,141
기타금융부채(비유동)	51,500	-	51,500
합 계	374,676,731	358,452,419	16,224,312

(4) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금 및 현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목 및 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당 기)	제 2 (전 기)
부채(장.단기차입금)	115,163,866	145,401,221
현금및현금성자산	(9,986,250)	(6,747,759)
순부채	105,177,616	138,653,462
자본	112,518,168	92,660,510
순부채 대 자본비율	93.5%	149.6%

(5) 공정가치

① 공정가치의 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

② 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별공시는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 3 (당) 기			제 2 (전) 기		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,081,493	-	-	-	-	1,122,980

(*) 당기 중 상장주식(KG모빌리티(주))이 거래재개 됨에 따라 수준3에서 수준1으로 대체되었습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 3 (당) 기	제 2 (전) 기
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	989,704	19,630
차입금의 유동성 대체	10,099,992	51,458,362
재평가로 인한 유형자산의 증가	-	5,954,600
유형자산과 투자부동산간 대체	5,921	2,142,442
사용권자산의 취득	1,631,602	387,319
매출채권 출자전환 대체	-	1,122,980

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

① 제 3 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름			기말금액
			유동성대체	환율변동효과	기타	
단기차입금	132,459,583	(59,970,886)	10,099,992	(325,047)	58,578	82,322,220
장기차입금	12,941,638	30,000,000	(10,099,992)	-	-	32,841,646
유동성리스부채	153,093	(486,092)	422,382	-	1,321,803	1,411,186
리스부채	165,141	-	(422,382)	-	330,136	72,895
기타금융부채	51,500	(5,000)	-	-	-	46,500
합 계	145,770,955	(30,461,978)	-	(325,047)	1,710,517	116,694,447

② 제 2 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름			기말금액
			유동성대체	환율변동효과	기타	
단기차입금	128,785,488	(46,535,452)	51,458,362	(1,248,815)	-	132,459,583
장기차입금	40,000,000	24,400,000	(51,458,362)	-	-	12,941,638
유동성리스부채	3,363	(83,006)	79,290	-	153,446	153,093
리스부채	4,097	-	(79,290)	-	240,334	165,141
기타금융부채	57,500	(6,000)	-	-	-	51,500
합 계	168,850,448	(22,224,458)	-	(1,248,815)	393,780	145,770,955

33. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 향후 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 화승알앤에이의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 7항에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계 관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 화승알앤에이
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 화승알앤에이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데

있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김명훈입니다.

서울특별시 강남구 영동대로86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김병익

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 화승알앤에이 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

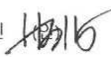
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계'를 준거 기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 28일

대 표 이 사 김 형 진 

내부회계관리자 구 철 홍 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 화승알앤에이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	10	9	-	-	3	2	-	-	15	13
투입시 간	분·반기검토	6	8	14	42	462	628	-	-	-	-	-	-	482	678
	감사	27	11	86	84	988	642	-	-	57	44	-	-	1,158	781
	합계	33	19	100	126	1,450	1,270	-	-	57	44	-	-	1,640	1,459

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.6.13~2023.6.14			2	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주			
	2023.7.27~7.31		3	일	4	명	-	명	중요계정과목의 변동사항에 대한 분석적검토절차 수행
	2023.9.18~9.22		5	일	4	명	-	명	내부통제에 대한 설계평가
	2023.12.4~28 2024..2.26~29		9	일	5	명	-	명	내부통제에 대한 운영평가 및 계정과목에 대한 입증감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.30				1	일	
	실사(입회)장소		본사						
	실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.12.30				1	일	

	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.12.8, 2024.1.18, 2024.3.8				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 08일	감사위원회 3인, 업무수행이사 1인	서면회의	감사계획보고
2	2024년 01월 18일	감사위원회 3인, 업무수행이사 1인	유선회의	핵심감사사항 등 외부감사경과보고
3	2024년 03월 08일	감사위원회 3인, 업무수행이사 1인	서면회의	현장감사 결과 보고