

한국무브넥스 주식회사
(구. 한국프랜지공업 주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

성현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주식	13
III. 내부회계관리제도감사 또는 검토의견	91
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	92
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	95
IV. 외부감사 실시내용	96

독립된 감사인의 감사보고서

한국무브박스 주식회사(구. 한국프랜지공업 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국무브박스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 21일자 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품 판매로 인한 수익 인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 수익 대부분은 자동차 부품 및 프랜지의 판매로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

제품 판매로 인한 수익 인식을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해 및 평가
- 회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주요한 매출계약서의 검토
- 매출거래에 대해 통계적 기법에 기초한 표본추출방식으로 테스트 대상을 선정한 후 거래원천증빙과 비교대사
- 보고기간 동안 발생한 제품매출의 출고일과 매출인식일을 비교대사하여 기간귀속의 적정성 검토
- 보고기간 직후에 기록된 매출거래 중 표본추출방식을 통해 테스트 대상을 선정한 후 거래원천증빙과의 비교대사
- 매출의 상대계정 분석을 통해 일반적이지 않은 매출관련 분개를 식별하고, 식별한 분개에 대한 적정성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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


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

또한, 우리는 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 고승균 입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인
代表理事 윤길백 

2024년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

한국무브넥스 주식회사
(구. 한국프랜지공업 주식회사)

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국무브넥스 주식회사 대표이사 이현덕

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 미포1길 2

(전 화) 052) 233-5511

재 무 상 태 표

제50(당)기 2023년 12월 31일 현재

제49(전)기 2022년 12월 31일 현재

한국무브박스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당)기	제 49(전)기
자산			
유동자산		274,509,572,002	272,913,373,341
현금및현금성자산	3,4,5,35	6,862,142,227	11,804,900,175
매출채권 및 기타유동채권	3,4,6,32,35	200,983,505,527	194,434,235,802
재고자산	10	64,412,087,473	63,140,345,570
기타유동자산	11	2,251,836,775	3,533,891,794
비유동자산		216,637,139,483	213,223,219,532
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,4,6,31,35	7,812,842,537	6,350,760,402
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,7,35	500,000,000	300,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,4,8,35	116,030,000	61,500,000
관계기업에 대한 투자자산	12	17,202,727,065	19,317,078,352
종속기업에 대한 투자자산	12	49,026,537,065	37,256,223,804
유형자산	13,31,32,33	137,882,653,790	138,513,002,391
무형자산	14	3,341,358,650	3,367,588,520
사용권자산	15	293,486,242	335,380,891
이연법인세자산	28	-	907,020,966
순확정급여자산	19	458,504,134	5,681,452,986
기타비유동금융자산	3,4,11,33,35	3,000,000	1,133,211,220
자산총계		491,146,711,485	486,136,592,873
부채			
유동부채		231,865,773,858	251,197,863,500
매입채무 및 기타유동채무	3,4,16,32,35	210,452,125,991	200,000,262,888
단기차입금	3,4,17,31,33,35	14,750,000,000	45,000,000,000
당기법인세부채	28	5,220,253,073	4,882,438,449
기타유동부채	18	709,310,063	494,918,643
유동리스부채	3,4,20,35	225,144,647	208,913,071
기타유동금융부채	3,4,9,18	508,940,084	611,330,449
비유동부채		5,036,650,998	5,406,626,796
장기매입채무 및 기타비유동채무	3,4,35	1,742,706,520	2,394,224,322
비유동리스부채	3,4,20,35	77,384,411	132,900,775
비유동충당부채	21	2,012,649,935	2,879,501,699
이연법인세부채	28	1,203,910,132	-
부채총계		236,902,424,856	256,604,490,296
자본			
자본금	22	30,450,420,000	30,450,420,000
보통주자본금	22	30,450,420,000	30,450,420,000

과 목	주석	제 50(당)기	제 49(전)기
자본잉여금	22	17,915,256,000	17,915,256,000
기타포괄손익누계액	3,8,23	(144,058,970)	(344,130,085)
이익잉여금	24	206,022,669,599	181,510,556,662
자본총계		254,244,286,629	229,532,102,577
자본과부채총계		491,146,711,485	486,136,592,873

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제50(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제49(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국무브박스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당)기	제 49(전)기
수익(매출액)	32,34	872,849,779,884	766,770,906,185
재화의 판매로 인한 수익	32,34	872,849,779,884	766,770,906,185
매출원가	29,32	793,922,900,467	701,615,014,062
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	29,32	793,922,900,467	701,615,014,062
매출총이익		78,926,879,417	65,155,892,123
판매비와관리비	25,29	45,447,367,356	50,318,264,403
대손상각비	25	2,572,825,363	113,309,286
영업이익		30,906,686,698	14,724,318,434
기타수익	26,32	26,595,778,415	11,673,777,632
기타비용	26,32	8,663,224,645	5,179,564,406
금융수익	3,27	776,217,109	7,178,273,302
금융원가	3,27	1,488,593,496	1,469,315,946
법인세비용차감전순이익		48,126,864,081	26,927,489,016
법인세비용	28	13,340,186,368	4,208,001,515
당기순이익		34,786,677,713	22,719,487,501
기타포괄손익		(7,942,964,261)	2,370,228,836
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)		(7,942,964,261)	2,370,228,836
확정급여제도의 재측정요소(세후기타포괄손익)	19	(8,143,035,376)	2,562,984,321
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익(세후기타포괄손익)	3,8,23	43,133,230	(35,817,600)
파생상품평가손익	3,9,23	156,937,885	(156,937,885)
총포괄손익		26,843,713,452	25,089,716,337
주당이익	30		
기본주당이익		1,142	746
희석주당이익		1,142	746

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제50(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제49(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국무브박스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	30,450,420,000	17,915,256,000	(151,374,600)	157,815,062,040	206,029,363,440
당기순이익	-	-	-	22,719,487,501	22,719,487,501
배당금지급	-	-	-	(1,586,977,200)	(1,586,977,200)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(35,817,600)	-	(35,817,600)
파생상품평가손익	-	-	(156,937,885)	-	(156,937,885)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	2,562,984,321	2,562,984,321
2022.12.31 (기말자본)	30,450,420,000	17,915,256,000	(344,130,085)	181,510,556,662	229,532,102,577
2023.01.01 (기초자본)	30,450,420,000	17,915,256,000	(344,130,085)	181,510,556,662	229,532,102,577
당기순이익	-	-	-	34,786,677,713	34,786,677,713
배당금지급	-	-	-	(2,131,529,400)	(2,131,529,400)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	43,133,230	-	43,133,230
파생상품평가손익	-	-	156,937,885	-	156,937,885
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(8,143,035,376)	(8,143,035,376)
2023.12.31 (기말자본)	30,450,420,000	17,915,256,000	(144,058,970)	206,022,669,599	254,244,286,629

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제50(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제49(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국무브박스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제 50(당)기	제 49(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	32,996,195,321	13,579,299,744
당기순이익	34,786,677,713	22,719,487,501
당기순이익조정을 위한 가감	25,763,096,736	33,875,180,173
법인세비용	13,340,186,368	4,208,001,515
매출채권처분손실	3,948,213	13,128,829
외화환산손실	1,166,010,688	3,414,907,705
대손상각비	2,572,825,363	113,309,286
기타의대손상각비	7,568,033	(6,220,692)
감가상각비	17,888,730,380	18,953,255,168
퇴직급여	2,760,548,976	3,442,645,656
이자비용	1,488,593,496	1,469,315,946
유형자산손상차손	342,772,950	-
유형자산처분손실	3,201,000	-
무형자산처분손실	3,349,870	7,700
종속기업손상차손(환입)	4,893,222,427	-
관계기업처분이익	(17,885,648,713)	-
재고자산평가손실	43,313,710	9,510,776,408
외화환산이익	(67,062,150)	(160,931,360)
이자수익	(727,048,876)	(432,200,689)
배당금수익	(984,000)	(6,519,287,985)
유형자산처분이익	(70,430,999)	(131,527,314)
영업활동으로인한자산·부채의변동	(22,681,877,306)	(30,894,164,733)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(18,375,297,113)	(28,115,812,981)
재고자산의 감소(증가)	(1,315,055,613)	(108,015,923)
기타유동자산의 감소(증가)	(2,511,427,031)	(5,359,706,923)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	8,425,468,332	13,387,682,723
기타유동부채의 증가(감소)	214,391,420	96,650,766
기타유동금융부채의 증가(감소)	(638,128,233)	(1,370,600,628)
장기매입채무및기타채무의 증가(감소)	(271,724,346)	(44,219,359)
퇴직금의지급	(34,983,091)	(45,519,376)
사외적립자산의 감소(증가)	(7,797,225,600)	(8,994,626,400)
기타총당부채의 증가(감소)	(377,896,031)	(339,996,632)
법인세환급(납부)	(4,871,701,822)	(12,121,203,197)
투자활동현금흐름	(3,758,993,578)	(32,111,307,719)
이자수취	723,491,148	426,553,413
배당금수취	984,000	10,652,286,375

구 분	제 50(당)기	제 49(전)기
단기대여금및수취채권의 처분	9,381,320,205	6,260,894,470
단기금융상품의 처분	-	4,000,000,000
장기대여금및수취채권의 처분	3,597,081,851	905,145,184
관계기업투자주식의 처분	20,000,000,000	-
장기금융상품의 처분	1,230,211,220	386,734
유형자산의 처분	481,682,784	247,707,501
무형자산의 처분	22,880,000	45,760,000
보증금의 감소	289,783,000	250,000,000
단기금융상품의 취득	-	(4,000,000,000)
단기대여금의 증가	(10,653,939,205)	(5,749,647,360)
장기대여금의 증가	(6,455,272,000)	(3,560,000,000)
장기금융상품의 취득	(100,000,000)	(140,211,220)
관계기업투자주식의 취득	-	(5,000,000,000)
종속기업투자주식의 취득	(6,000,000,000)	(14,065,000,000)
유형자산의 취득	(16,057,216,581)	(22,085,182,816)
보증금의 증가	(20,000,000)	-
당기손익공정가치금융자산의 취득	(200,000,000)	(300,000,000)
재무활동현금흐름	(34,179,959,691)	6,283,092,673
단기차입금의 증가	101,000,000,000	88,500,000,000
이자지급	(1,539,986,620)	(1,388,384,530)
리스부채의 상환	(238,443,671)	(741,545,597)
단기차입금의 상환	(131,250,000,000)	(78,500,000,000)
배당금지급	(2,131,529,400)	(1,586,977,200)
임대보증금의 감소	(20,000,000)	-
현금및현금성자산의순증가(감소)	(4,942,757,948)	(12,248,915,302)
기초현금및현금성자산	11,804,900,175	24,053,815,477
기말현금및현금성자산	6,862,142,227	11,804,900,175

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제50(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제49(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국무브박스 주식회사

1. 회사의 개요

한국무브박스 주식회사(이하 "당사")는 1974년 7월 15일에 설립되어 울산광역시 동구 미포1길 2에 본사를 두고 있으며 자동차 부품, 프랜지, 철구조물 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 1987년 10월 2일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 30,450백만원입니다. 당기말 현재 주요 주주는 김윤수 회장 외 특수관계자로서 지분율은 42.09%입니다. 당사는 2023년 4월 중 회사명을 한국프랜지공업 주식회사에서 한국무브박스 주식회사로 변경하였습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
김윤수	7,151,285	23.49%	7,151,285	23.49%
김용석	3,399,635	11.16%	3,399,635	11.16%
김용범	1,133,210	3.72%	1,133,210	3.72%
김용준	1,133,210	3.72%	1,133,210	3.72%
기타주주	17,633,080	57.91%	17,633,080	57.91%
합계	30,450,420	100.00%	30,450,420	100.00%

2. 중요한 회계정책 및 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류 되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입 변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-국제조세개혁-필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 다음의 제. 개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116 호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021 호 '환율변동효과')

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융

자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은

것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용 손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	20-30년	정액법
구 축 물	20-30년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
기타의 유형자산	6년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이
라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기
대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때
당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의
원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인
식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금
액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준
비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정

이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
영 업 권	비한정	-
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안

그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으

로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동부채' 또는 '기타비유동부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

(가) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를

반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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.

1) 수행의무의 식별

당사는 차부품 및 프랜지 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 당사는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사 수익인식시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다

⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유

급여가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매

보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하

고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업 투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산

이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회식주당이익은 모든 회식효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구

율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	6,862,142	-	-	6,862,142
매출채권 및 기타유동채권	200,983,506	-	-	200,983,506
비유동자산				
장기매출채권 및 기타비유동채권	7,812,843	-	-	7,812,843
당기손익-공정가치측정금융자산	-	500,000	-	500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	116,030	116,030
기타비유동금융자산	3,000	-	-	3,000
합 계	215,661,491	500,000	116,030	216,277,521

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	11,804,900	-	-	11,804,900
매출채권 및 기타비유동채권	194,434,236	-	-	194,434,236
비유동자산				
장기매출채권 및 기타비유동채권	6,350,760	-	-	6,350,760
당기손익-공정가치측정금융자산	-	300,000	-	300,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	61,500	61,500
기타비유동금융자산	1,133,211	-	-	1,133,211
합 계	213,723,107	300,000	61,500	214,084,607

(2) 금융부채의 범주

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기 타	합 계
유동부채			
매입채무 및 기타채무(*)	202,517,532	-	202,517,532
단기차입금	14,750,000	-	14,750,000
금융보증부채	-	508,940	508,940
리스부채	225,145	-	225,145
비유동부채			
장기매입채무 및 기타채무(*)	300,000	-	300,000
리스부채	77,384	-	77,384
합 계	217,870,061	508,940	218,379,001

(*) 매입채무 및 기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	파생상품 (위험회피)	기 타	합 계
유동부채				
매입채무 및 기타채무(*)	193,403,519	-	-	193,403,519
단기차입금	45,000,000	-	-	45,000,000
금융보증부채	-	-	422,860	422,860
리스부채	208,913	-	-	208,913
파생상품부채	-	188,471	-	188,471
비유동부채				
장기매입채무 및 기타채무(*)	679,793	-	-	679,793
리스부채	132,901	-	-	132,901
합 계	239,425,126	188,471	422,860	240,036,457

(*) 매입채무 및 기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	-	-	727,049
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	43,133	-
소 계	-	43,133	727,049
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	-	-	(1,488,593)
파생상품(위험회피)	48,184	156,938	-
소 계	48,184	156,938	(1,488,593)
합 계	48,184	200,071	(761,545)

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	-	-	432,201
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(35,818)	-
소 계	-	(35,818)	432,201
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	-	-	(1,469,316)
파생상품(위험회피)	226,785	(156,938)	-
소 계	226,785	(156,938)	(1,469,316)
합 계	226,785	(192,756)	(1,037,115)

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
매출채권 및 기타채권	208,796,349	208,796,349
현금 및 기타예치금	6,865,142	6,865,142
당기손익-공정가치측정금융자산	500,000	500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	116,030	116,030
합 계	216,277,520	216,277,520
<금융부채>		
매입채무 및 기타채무(*)	202,817,532	202,817,532
이자부차입금	14,750,000	14,750,000
기타금융부채	811,469	811,469
합 계	218,379,001	218,379,001

(*) 매입채무 및 기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

나. 전기말

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
매출채권 및 기타채권	200,784,996	200,784,996
현금 및 기타예치금	12,938,111	12,938,111
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	300,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,500	61,500
합 계	214,084,607	214,084,607
<금융부채>		
매입채무 및 기타채무(*)	194,083,312	194,083,312
이자부차입금	45,000,000	45,000,000
파생상품부채	188,471	188,471
기타금융부채	764,674	764,674
합 계	240,036,457	240,036,457

(*) 매입채무 및 기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

당사의 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산·부채는 한국거래소에서 거래되는 주식 등이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

한편, 공정가치로 측정하지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 공시에 포함하지 않았습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	500,000	500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	116,030	-	-	116,030
전기말:				
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	300,000	300,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,500	-	-	61,500
<금융부채>				
파생상품부채	-	188,471	-	188,471

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	6,862,142	11,804,900

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
매출채권	191,388,545		184,703,169	
차감: 대손충당금	(2,688,705)		(115,958)	
매출채권(순액)		188,699,840		184,587,210
미수금	10,811,476		9,673,444	
차감: 대손충당금	(7,568)		(30,000)	
미수금(순액)		10,803,908		9,643,444
단기대여금		1,410,279		137,660
미수수익		69,479		65,922
합 계		200,983,506		194,434,236

(2) 보고기간말 현재 비유동자산으로 분류된 장기매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
장기매출채권	15,061		1,141,308	
차감:대손충당금	(78)		-	
장기매출채권(순액)		14,983		1,141,308
장기대여금		7,361,700		4,503,510
보증금		436,160		705,943
합 계		7,812,843		6,350,761

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권(장기매출채권 및 기타채권 포함)의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정상채권(1개월 ~ 3개월)	209,221,510	197,267,141
4개월 이상 6개월 이하	318,844	1,715,449
7개월 이상 9개월 이하	-	642
10개월 이상 12개월 이하	179,029	1,897,680
12개월 초과	1,773,317	50,041
대손충당금	(2,696,351)	(145,958)
합 계	208,796,349	200,784,995

당사는 개별적 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

한편, 상기 연령분석 및 개별 분석에 따른 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	145,958	38,870
손상차손설정액	2,580,393	113,309
환입액	-	(1,939)
제각액	(30,000)	(4,281)
기말금액	2,696,352	145,958

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서상 대손상각비 및 기타의대손상각비에 가감되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수 가능성이 없는 매출채권 및 기타채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말		
	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
비상장펀드							
스마트안다-오텍캐리어그린뉴딜펀드	3.94	500,000	500,000	500,000	300,000	300,000	300,000

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말		
	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
상장주식							
(주)SK하이닉스	-	301,490	116,030	116,030	301,490	61,500	61,500

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	61,500	107,420
자본으로 계상한 평가손익(*)	54,530	(45,920)
기말금액	116,030	61,500

(*) 법인세효과 반영전 평가손익입니다.

9. 파생상품 및 위험회피회계

당사는 해외매출처에 대한 예상매출거래의 현금흐름위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 현금흐름위험회피를 위한 통화선도 미결제약정은 다음과 같습니다.

가. 당기말

해당사항 없습니다.

나. 전기말

계약처	계약일	만기일	매도선물환	계약환율
신한은행	2022.04.28	2023.01.13	USD 2,400,000	₩1,255.30 / USD
		2023.02.15	USD 2,400,000	₩1,253.90 / USD
		2023.03.15	USD 2,400,000	₩1,252.60 / USD
		2023.04.14	USD 2,400,000	₩1,251.30 / USD
		2023.05.15	USD 2,400,000	₩1,248.98 / USD
		2023.06.15	USD 2,400,000	₩1,247.81 / USD

(2) 보고기간 중 현금흐름위험회피회계 적용으로 인한 효과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기타포괄손익으로 인식한 위험회피손익	당기손익으로 인식한 위험회피의 비효과적인 부분	현금흐름위험회피적립금에서 당기손익으로 재분류한 금액(*)
환율위험	156,938	-	(558,411)

(*) 매출차감 및 금융손익의 파생상품거래이익으로 인식되었습니다.

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기타포괄손익으로 인식한 위험회피손익	당기손익으로 인식한 위험회피의 비효과적인 부분	현금흐름위험회피적립금에서 당기손익으로 재분류한 금액(*)
환율위험	(156,938)	-	(1,175,349)

(*) 매출차감 및 금융손익의 파생상품거래이익으로 인식되었습니다.

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	35,859,928	37,575,349
제품평가충당금	(6,111,089)	(7,043,787)
재공품	11,819,382	11,501,752
재공품평가충당금	(1,593,587)	(1,133,421)
원재료	38,680,836	35,994,147
원재료평가충당금	(14,271,631)	(13,755,786)
기타의재고자산	28,248	2,091
합 계	64,412,087	63,140,346

당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 793,922,900천원(전기: 701,615,014천원)입니다. 또한 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실 금액은 43,314천원(전기: 9,510,776천원)이며 매출원가에 포함되었습니다.

11. 기타금융자산과 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동		
장기금융상품(*)	3,000	1,133,211

(*) 당좌개설보증금 3,000천원은 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	91,000	-
선급비용	2,160,837	3,533,892
합 계	2,251,837	3,533,892

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 별도재무제표 작성시 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	업 종	당기말		전기말		결 산 일	소재국
		지분율	장부가액	지분율	장부가액		
BEIJING SEOHAN	제 조 업	100.00%	-	100.00%	5,429,927	2023.12.31	중 국
SEOHAN AUTO USA	제 조 업	80.00%	8,092,707	80.00%	8,092,707	2023.12.31	미 국
KOFCO USA	판 매 업	100.00%	536,705	100.00%	-	2023.12.31	미 국
오토메탈글로벌(주)	제 조 업	100.00%	9,000,000	100.00%	3,000,000	2023.12.31	한 국
SEOHAN AUTO MEXICO	제 조 업	56.05%	17,332,125	37.67%	6,668,589	2023.12.31	멕시코
SEOHAN AUTO GEORGIA	제 조 업	100.00%	14,065,000	100.00%	14,065,000	2023.12.31	미 국
합 계			49,026,537		37,256,223		

(2) 보고기간말 현재 당사의 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	업 종	당기말		전기말		결 산 일	소재국
		지분율	장부가액	지분율	장부가액		
서한이노빌리티(주)(*1)(*2)	제 조 업	13.89%	4,558,062	13.89%	4,558,062	2023.12.31	한 국
보그워너모빌리티코리아(유)(*3)(*4)	제 조 업	-	-	29.00%	2,114,351	2023.12.31	한 국
서한이앤티피(주)(*1)	제 조 업	10.94%	3,156,567	10.94%	3,156,567	2023.12.31	한 국
서한엔티엔베어링(주)	제 조 업	28.63%	9,488,098	28.63%	9,488,098	2023.12.31	한 국
합 계			17,202,727		19,317,078		

(*1) 당사가 보유한 지분율은 20%이하이나, 경영진의 상호교류 등으로 인해 유의적인 영향력을 행사하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 회사명을 서한산업 주식회사에서 서한이노빌리티 주식회사로 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 회사명을 서한워너터보시스템즈 유한책임회사에서 보그워너모빌리티코리아 유한책임회사로 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 보그워너모빌리티코리아 유한책임회사는 합작계약 종료에 따라 주식을 전량 매각하였습니다

(3) 종속기업, 관계기업의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
<종속기업>					
BEIJING SEOHAN(*1)	5,429,927	-	-	(5,429,927)	-
SEOHAN AUTO USA	8,092,707	-	-	-	8,092,707
KOFCO USA(*2)	-	-	-	536,705	536,705
오토메탈글로벌(주)(*3)	3,000,000	6,000,000	-	-	9,000,000
SEOHAN AUTO MEXICO(*4)	6,668,589	10,663,536	-	-	17,332,125
SEOHAN AUTO GEORGIA	14,065,000	-	-	-	14,065,000
소 계	37,256,223	16,663,536	-	(4,893,222)	49,026,537
<관계기업>					
서한이노빌리티(주)	4,558,062	-	-	-	4,558,062
보그워너모빌리티코리아(유)	2,114,351	-	(2,114,351)	-	-
서한이앤피(주)	3,156,567	-	-	-	3,156,567
서한엔티엔베어링(주)	9,488,098	-	-	-	9,488,098
소 계	19,317,078	-	(2,114,351)	-	17,202,727

(*1) 당기 중 5,429,927천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 536,705천원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 유상증자에 참여하여 지분을 추가 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 출자전환으로 지분을 추가 취득하였습니다.

나. 전기

(단위 : 천원)

회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
<종속기업>					
BEIJING SEOHAN	5,429,927	-	-	-	5,429,927
SEOHAN AUTO USA	8,092,707	-	-	-	8,092,707
KOFCO USA	-	-	-	-	-
오토메탈글로벌(주)	3,000,000	-	-	-	3,000,000
SEOHAN AUTO MEXICO	6,668,589	-	-	-	6,668,589
SEOHAN AUTO GEORGIA(*1)	-	14,065,000	-	-	14,065,000
소 계	23,191,223	14,065,000	-	-	37,256,223
<관계기업>					
서한이노빌리티(주)	4,558,062	-	-	-	4,558,062
보그워너모빌리티코리아(유)	2,114,351	-	-	-	2,114,351
서한이앤피(주)	3,156,567	-	-	-	3,156,567
서한엔티엔베어링(주)(*2)	4,488,098	5,000,000	-	-	9,488,098
소 계	14,317,078	5,000,000	-	-	19,317,078

(*1) 전기 중 신규법인을 설립하였습니다.

(*2) 전기 중 유상증자에 참여하여 지분을 추가 취득하였습니다.

(4) 종속기업, 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
BEIJING SEOHAN	18,092,985	11,922,588	6,170,397	16,079,378	(1,925,627)
SEOHAN AUTO USA(*)	204,885,112	143,203,873	61,681,239	452,757,568	18,062,263
KOFCO USA	37,609,868	36,241,895	1,367,973	109,734,096	176,506
오토메탈글로벌(주)(*)	24,105,765	8,480,442	15,625,323	25,088,993	503,437
SEOHAN AUTO MEXICO	99,097,813	68,049,955	31,047,858	123,977,769	(3,371,575)
SEOHAN AUTO GEORGIA	61,833,637	50,353,690	11,479,947	-	(1,379,570)
<관계기업>					
서한이노빌리티(주)	359,387,745	167,587,928	191,799,817	620,589,082	47,761,448
서한이앤피(주)	194,883,237	140,381,213	54,502,024	246,486,519	23,115,724
서한엔티엔베어링(주)	49,276,487	11,406,774	37,869,713	17,650,343	36,368

(*) 연결기준 재무정보입니다.

나. 전기

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<중속기업>					
BEIJING SEOHAN	21,230,608	13,146,991	8,083,617	16,421,529	(2,127,403)
SEOHAN AUTO USA	243,463,161	188,784,129	54,679,032	528,156,071	12,636,049
KOFCO USA	47,188,579	46,015,405	1,173,174	109,717,907	155,194
오토메탈글로벌(주)	19,215,824	9,869,179	9,346,645	19,065,875	1,338,437
SEOHAN AUTO MEXICO	82,798,192	59,274,339	23,523,852	132,312,467	3,025,326
SEOHAN AUTO GEORGIA	12,649,972	27,500	12,622,472	-	(51,511)
<관계기업>					
서한이노빌리티(주)	323,460,936	178,273,081	145,187,855	551,626,121	21,128,806
보그워너모빌리티코리아(유)	123,639,792	75,790,708	47,849,083	353,137,554	21,033,097
서한이앰피(주)	168,741,549	135,954,157	32,787,392	196,388,030	587,454
서한엔티엔베어링(주)	44,396,765	6,486,311	37,910,454	13,243,414	136,871

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	57,453,278	-	-	-	57,453,278
건물	30,455,109	(16,491,615)	-	(16,569)	13,946,924
구축물	13,026,087	(8,085,023)	(62,524)	(150,753)	4,727,786
기계장치	219,635,177	(185,964,273)	(17,542)	(41,422)	33,611,941
차량운반구	1,491,843	(1,369,370)	(16,056)	(47,343)	59,075
기타유형자산	50,336,260	(33,060,267)	(73,623)	(86,685)	17,115,685
건설중인자산	10,967,964	-	-	-	10,967,964
합 계	383,365,719	(244,970,548)	(169,745)	(342,773)	137,882,654

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	57,453,278	-	-	57,453,278
건물	30,076,785	(15,182,622)	-	14,894,163
구축물	12,273,583	(7,463,211)	(66,220)	4,744,152
기계장치	230,390,799	(197,378,370)	(19,878)	32,992,551
차량운반구	1,811,729	(1,642,735)	(21,722)	147,271
기타유형자산	93,700,874	(77,093,681)	(94,698)	16,512,495
건설중인자산	11,769,092	-	-	11,769,092
합 계	437,476,139	(298,760,619)	(202,518)	138,513,002

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	57,453,278	14,894,163	4,744,152	32,992,551	147,271	16,512,495	11,769,092	138,513,002
증가 :								
취득 및 자본적지출	-	219,942	297,696	1,050,175	-	5,951,254	10,255,487	17,774,554
대체	-	158,381	454,808	9,216,292	-	1,227,133	-	11,056,614
감소 :								
처분	-	-	-	(411,621)	(35)	(2,797)	-	(414,453)
감가상각	-	(1,308,993)	(618,117)	(9,194,034)	(40,818)	(6,485,715)	-	(17,647,677)
대체	-	-	-	-	-	-	(11,056,614)	(11,056,614)
손상차손	-	(16,569)	(150,753)	(41,422)	(47,343)	(86,685)	-	(342,773)
기말	57,453,278	13,946,924	4,727,786	33,611,941	59,075	17,115,685	10,967,964	137,882,654

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	57,453,278	9,422,692	5,037,817	34,186,320	200,389	16,663,343	9,442,209	132,406,047
증가 :								
취득 및 자본적지출	-	275,150	319,214	808,403	2,711	5,440,619	17,587,860	24,433,957
대체	-	6,594,303	-	7,831,547	-	835,127	-	15,260,977
감소 :								
처분	-	-	-	(116,180)	-	-	-	(116,180)
감가상각	-	(1,397,982)	(612,878)	(9,717,539)	(55,829)	(6,426,595)	-	(18,210,823)
대체	-	-	-	-	-	-	(15,260,977)	(15,260,977)
기말	57,453,278	14,894,163	4,744,152	32,992,551	147,271	16,512,495	11,769,092	138,513,002

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 감가상각비의 분류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	17,142,821	17,771,116
판매비와관리비	504,856	439,707
합 계	17,647,677	18,210,823

(4) 담보로 제공된 유형자산

유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

(5) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	장부금액	부보금액(*)
재산종합보험	유형자산	현대해상	43,533,569	151,534,250

(*) 상기 부보금액은 보험가입자산에 대한 담보권자에 의해 담보설정되어 있습니다.

(6) 자산의 손상검사

당사는 차부품 사업부문, 프랜지 사업부문으로 현금창출단위를 관리하고 있습니다. 프랜지 사업부문의 지속적인 영업손실 및 프랜지 수주 감소 등의 손상징후로 인해 미래현금흐름할인법(DCF)으로 손상검사를 수행한 결과 당기 342,773천원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 프랜지 사업부문 유형자산에 배분되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권(*)	4,137,454	(796,095)	3,341,359

(*) 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권(*)	4,163,684	(796,095)	3,367,589

(*) 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회원권	
	당기	전기
기초	3,367,589	3,413,356
처분	(26,230)	(45,767)
기말	3,341,359	3,367,589

15. 사용권자산

(1) 보고기간말 현재 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	218,795	303,538
부동산 - 감가상각누계액	(51,165)	(65,835)
차량운반구	243,072	232,529
차량운반구 - 감가상각누계액	(117,216)	(134,851)
합 계	293,486	335,381

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스자산의 감가상각비		
부동산	187,372	663,742
차량운반구	53,682	78,691
합 계	241,054	742,433
리스부채에 대한 이자비용 및 잡손실	13,059	29,942
리스부채에 대한 이자수익 및 잡이익	(17,657)	(26,234)
단기리스료	227,821	72,649
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	65,655	71,365

가중평균 증분차입이자율은 2.09%~5.63%이고, 리스의 총 현금유출은 541,011천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
운용리스자산-부동산	303,538	233,316	(318,059)	-	218,795
운용리스자산-부동산(감가상각누계액)	(65,835)	-	202,042	(187,372)	(51,165)
운용리스자산-차량운반구	232,529	81,860	(71,316)	-	243,072
운용리스자산-차량운반구(감가상각누계액)	(134,851)	-	71,316	(53,682)	(117,216)
합 계	335,381	315,176	(116,017)	(241,054)	293,486

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
운용리스자산-부동산	1,682,151	281,312	(1,659,924)	-	303,538
운용리스자산-부동산(감가상각누계액)	(560,364)	-	1,158,270	(663,742)	(65,835)
운용리스자산-차량운반구	198,130	65,726	(31,327)	-	232,529
운용리스자산-차량운반구(감가상각누계액)	(87,487)	-	31,327	(78,691)	(134,851)
합 계	1,232,430	347,038	(501,654)	(742,433)	335,381

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 유동부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	183,745,870	182,484,528
미지급금	18,726,982	10,644,435
미지급비용	7,979,274	6,851,300
임대보증금	-	20,000
합 계	210,452,126	200,000,263

17. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	14,750,000	45,000,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구 분	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	무역금융	-	-	2,000,000
KDB산업은행	산업운영자금대출	4.89	4,750,000	10,000,000
신한은행	무역금융	-	-	9,000,000
한국수출입은행	포괄수출금융	4.60	10,000,000	21,000,000
NH농협은행	기업일반대	-	-	3,000,000
합 계			14,750,000	45,000,000

18. 기타유동부채 및 기타유동금융부채

보고기간말 현재 기타유동부채 및 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	709,310	494,919
기타유동금융부채		
금융보증부채	508,940	422,860
파생상품부채	-	188,471
소 계	508,940	611,331
합 계	1,218,250	1,106,250

19. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었습니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	49,633,047	41,124,485
사외적립자산의 공정가치	(50,091,551)	(46,805,938)
퇴직급여채무 금액(*)	(458,504)	(5,681,453)

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산에 대해서 자산으로 분류하였습니다.

(2) 확정급여채무

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	41,124,484	43,656,013
당기근무원가	3,134,391	3,360,786
이자비용	2,420,325	1,363,288
재측정요소	9,621,618	(3,848,824)
급여지급액	(6,811,566)	(3,177,096)
관계사전출입액	143,796	(229,683)
기말금액	49,633,047	41,124,484

(3) 사외적립자산

1) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	46,805,939	40,454,089
사외적립자산의 기대수익	2,794,167	1,281,429
회사부담금	7,800,000	9,000,000
보험수리적손익	(672,990)	(562,946)
급여지급액	(6,807,200)	(3,182,470)
관계사전출입액	171,636	(184,163)
기말금액	50,091,551	46,805,939

2) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금	4,986,079	4,658,552
국공채	2,386,857	2,230,068
회사채	19,701,990	18,407,801
특수채	3,470,266	3,242,311
수익증권	3,053,835	2,853,234
해외유가증권	7,833,761	7,319,176
대출채권	1,478,199	1,381,099
기타채권	7,149,536	6,679,895
국민연금전환금	31,029	33,803
합 계	50,091,551	46,805,939

3) 당기 및 전기 중 인식한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사외적립자산	2,121,176	718,483

(4) 총비용

1) 당기 및 전기 중 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,134,391	3,360,786
이자비용	2,420,325	1,363,288
사외적립자산의 기대수익	(2,794,167)	(1,281,429)
합 계	2,760,549	3,442,646

2) 당기 및 전기에 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,389,709	2,941,186
판매비와관리비	370,840	501,460
합 계	2,760,549	3,442,646

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(10,294,609)	3,285,877
법인세효과	2,151,573	(722,893)
법인세차감후 재측정요소	(8,143,035)	2,562,984

(6) 보험수리적가정

당기 및 전기 중 적용한 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	5.17%	6.03%
미래임금상승률	4.26%	4.23%

20. 리스부채

(1) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	230,546	225,145	213,613	208,913
1년 초과 5년 이내	85,045	77,384	140,551	132,901
합 계	315,592	302,529	354,164	341,814

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	225,145	208,913
비유동	77,384	132,901
합 계	302,529	341,814

21. 충당부채

당사는 무상 품질보증과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다.

당기 및 전기의 판매보증충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,879,501	2,836,777
설 정 액	(488,955)	382,721
사 용 액	(1,496,198)	(1,843,668)
환 입 액	1,118,302	1,503,671
기말잔액	2,012,650	2,879,501

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	150,000,000 주	150,000,000 주
1주당 액면금액	1,000 원	1,000 원
발행한 주식수	30,450,420 주	30,450,420 주
보통주자본금	30,450,420	30,450,420

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,915,256	17,915,256

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(144,059)	(187,192)
파생상품평가손실	-	(156,938)
합 계	(144,059)	(344,130)

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가로 인한 증감	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(239,990)	54,530	(185,460)
파생상품평가손실	(156,938)	156,938	-
차감: 법인세효과	52,798	(11,397)	41,401
소 계	(344,130)	200,071	(144,059)

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가로 인한 증감	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(194,070)	(45,920)	(239,990)
파생상품평가손실	-	(156,938)	(156,938)
차감: 법인세효과	42,695	10,102	52,798
소 계	(151,375)	(192,756)	(344,130)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	5,592,397	5,379,244
임의적립금	53,289,004	53,289,004
미처분이익잉여금	147,141,268	122,842,308
합 계	206,022,670	181,510,557

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제50기	2023년 1월 1일	부터	제49기	2022년 1월 1일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 03월 29일		처분확정일	2023년 03월 31일	

한국무브넥스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		147,141,268,175		122,842,308,178
전기이월미처분이익잉여금	120,497,625,838		97,559,836,356	
당기순이익	34,786,677,713		22,719,487,501	
확정급여제도의 재측정요소	(8,143,035,376)		2,562,984,321	
이익잉여금처분액		3,349,546,200		2,344,682,340
이익준비금	304,504,200		213,152,940	
현금배당 주당배당금(률) 보통주 : 당기: 100원 (10%) 전기: 70원 (7%)	3,045,042,000		2,131,529,400	
차기이월미처분이익잉여금		143,791,721,975		120,497,625,838

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	8,125,930	7,700,205
퇴직급여	370,840	501,460
복리후생비	2,366,210	2,441,782
여비교통비	79,353	165,211
통신비	116,030	129,759
수도광열비	39,516	152,930
세금과공과	1,216,311	1,415,675
임차료	243,157	78,458
수선비	34,124	6,086
감가상각비	745,909	1,182,140
보험료	112,529	108,454
소모품비	463,193	586,321
도서인쇄비	67,571	38,363
차량유지비	130,148	167,096
교육훈련비	156,859	52,003
지급수수료	5,292,788	4,556,494
접대비	178,190	261,473
광고선전비	509,870	500,000
포장비	4,945,643	4,468,719
운반비	6,800,600	5,594,922
해외시장개척비	56,205	109,133
수출비	13,018,494	19,761,584
판매보증비	377,896	339,997
대손상각비	2,572,825	113,309
합 계	48,020,193	50,431,574

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	3,427,945	7,848,057
외화환산이익	67,062	160,931
임대료수익	830,028	889,417
수입수수료	3,231,306	1,965,611
유형자산처분이익	70,431	131,527
관계기업처분이익	17,885,649	-
종속기업손상차손환입	536,705	-
잡이익	546,653	678,234
합 계	26,595,778	11,673,777

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,343,715	1,391,282
외화환산손실	1,166,011	3,414,908
기부금	69,851	68,089
유형자산손상차손	342,773	-
유형자산처분손실	3,201	-
매출채권처분손실	3,948	13,129
무형자산처분손실	3,350	8
기타대손상각비	7,568	(1,939)
종속기업손상차손	5,429,927	-
잡손실	292,881	294,089
합 계	8,663,225	5,179,566

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	727,049	432,201
배당금수익	984	6,519,288
파생상품거래이익	48,184	226,785
합 계	776,217	7,178,274

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,488,593	1,469,316
합 계	1,488,593	1,469,316

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	9,099,815	8,359,266
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,110,931	(4,140,023)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,140,176	(712,791)
법인세추납액(환금액)	(10,737)	701,549
법인세비용	13,340,186	4,208,002

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(11,397)	10,102
확정급여제도의 재측정요소	2,151,573	(722,893)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,140,176	(712,791)

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

(단위 : 천원)

내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	48,126,864	26,927,489
적용세율에 따른 세부담액	10,655,306	6,054,452
조정사항	2,684,881	(1,846,451)
비과세수익	(6,003)	(445,991)
비공제비용	154,051	68,613
세액공제	(308,130)	(81,558)
법인세추납액 등	(10,737)	701,549
기타(세율차이 등)	2,855,700	(2,089,064)
법인세비용	13,340,186	4,208,002
유효세율	27.72%	15.63%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율 (20.9%)을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
확정급여채무	8,435,488	(442,013)	2,151,573	10,145,047
퇴직보험	(8,438,277)	(1,706,770)	-	(10,145,047)
판매보증충당부채	604,695	(184,052)	-	420,644
토지	(8,606,755)	40,985	-	(8,565,770)
유형자산(토지제외)	2,488,750	9,225	-	2,497,975
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	50,398	(240)	(11,397)	38,761
해외인건비	1,060,068	(1,060,068)	-	-
제품평가충당금	4,605,929	(12,880)	-	4,593,048
기타	706,725	(895,294)	-	(188,568)
일시적차이 합계	907,021	(4,251,108)	2,140,176	(1,203,910)
이연법인세자산	20,353,315			18,464,013
이연법인세부채	(19,446,294)			(19,667,923)

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
확정급여채무	9,343,584	(185,203)	(722,893)	8,435,488
퇴직보험	(8,891,281)	453,004	-	(8,438,277)
판매보증충당부채	624,091	(19,396)	-	604,695
토지	(9,016,600)	409,845	-	(8,606,755)
유형자산(토지제외)	2,448,940	39,810	-	2,488,750
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	42,695	(2,400)	10,102	50,398
해외인건비	1,065,431	(5,363)	-	1,060,068
제품평가충당금	2,732,888	1,873,041	-	4,605,929
기타	(1,582,749)	2,289,474	-	706,725
일시적차이 합계	(3,233,002)	4,852,813	(712,791)	907,021
이연법인세자산	17,386,596			20,353,315
이연법인세부채	(20,619,597)			(19,446,294)

당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	13,870,965	15,747,387
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,593,048	4,605,929
소 계	18,464,013	20,353,315
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(19,667,923)	(19,446,294)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(19,667,923)	(19,446,294)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,203,910)	907,021

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,271,742)	9,402,760
원재료 및 제품 등의 매입액	593,541,523	510,292,040
종업원급여 및 복리후생비	61,966,802	56,951,044
감가상각비	17,888,730	18,953,255
운반비	6,851,922	5,625,614
외주가공비	98,850,365	100,139,912
기타비용	64,115,493	50,681,962
합 계(*)	841,943,093	752,046,588

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
<기본주당순이익>		
보통주당기순이익	34,786,677,713 원	22,719,487,501 원
가중평균유통보통주식수	30,450,420 주	30,450,420 주
기본주당순이익	1,142 원	746 원

(2) 당사는 보통주 청구가 가능한 회석증권이 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	11,056,614	15,260,977
장기매출채권의 유동성 대체	1,125,600	1,630,461
유형자산 취득관련 미지급금	1,717,337	2,569,310
SEOHAN AUTO MEXICO 출자전환	10,663,536	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금유입	현금유출	기말
단기차입금	45,000,000	101,000,000	(131,250,000)	14,750,000

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금유입	현금유출	기말
단기차입금	35,000,000	88,500,000	(78,500,000)	45,000,000

32. 특수관계자거래

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

구분	당기말	전기말	업종	소재지
종속기업	오토메탈글로벌(주)	오토메탈글로벌(주)	제조업	대한민국
	디코어(주)(*1)	디코어(주)(*1)	제조업	"
	BEIJING SEOHAN	BEIJING SEOHAN	제조업	중국
	SEOHAN AUTO USA	SEOHAN AUTO USA	제조업	미국
	KOFCO USA	KOFCO USA	판매업	"
	SEOHAN AMERICA(*2)	SEOHAN AMERICA(*2)	제조업	"
	SEOHAN AUTO GEORGIA	SEOHAN AUTO GEORGIA	제조업	"
	SEOHAN AUTO MEXICO	SEOHAN AUTO MEXICO	제조업	멕시코
관계기업	서한이노빌리티(주)	서한이노빌리티(주)	제조업	대한민국
	-	보그워너모빌리티코리아(유)	제조업	"
	서한이앤피(주)	서한이앤피(주)	제조업	"
	서한엔티엔베어링(주)	서한엔티엔베어링(주)	제조업	"
기타	캄텍(주)	캄텍(주)	제조업	"
	엠테스(주)	엠테스(주)	제조업	"
	서한글로벌비즈(주)	서한글로벌비즈(주)	무역업	"
	경일기계(주)	경일기계(주)	제조업	"
	SEOHAN NTN USA	SEOHAN NTN USA	제조업	미국

(*1) 디코어(주)는 종속기업인 오토메탈글로벌(주)가 지배하고 있는 손자회사입니다.

(*2) SEOHAN AMERICA는 종속기업인 SEOHAN AUTO USA가 지배하고 있는 손자회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 매출과 매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	매출	원재료매입	유형자산 취득	유형자산처분	기타거래(수익)	기타거래(비용)
종속기업	BEIJING SEOHAN	1,163,617	-	-	-	319,353	999
	SEOHAN AUTO USA	37,147,203	6,715,756	-	-	1,643,763	30,345
	SEOHAN AUTO MEXICO	25,312,684	-	-	-	1,215,906	103,867
	SEOHAN AUTO GEORGIA	-	-	-	-	230,514	-
	KOFCO USA	-	-	-	-	2,649	779
	오토메탈글로벌(주)	-	14,889,626	-	-	11	-
	디코어(주)	482,713	3,970,119	-	-	151,855	-
	소 계	64,106,217	25,575,501	-	-	3,564,052	135,990
관계기업	서한이노빌리티(주)	26,613,126	19,784,031	795,032	411,186	909,851	7,548,378
	보그워너모빌리티코리아(유)(*)	-	-	-	-	528,137	11,861
	서한엔티앤베어링(주)	2,411,907	14,785,581	-	-	129,361	207,591
	소 계	29,025,032	34,569,613	795,032	411,186	1,567,349	7,767,829
기타	캠텍(주)	-	-	-	-	716,614	-
	서한글로벌비즈(주)	-	-	-	-	-	20,000
	SEOHAN NTN USA	118,430,700	7,874,218	-	-	281,546	105,759
	경일기계(주)	25,721	1,494,355	-	-	2,585	917,303
	소 계	118,456,421	9,368,573	-	-	1,000,746	1,043,062
	총 계	211,587,670	69,513,686	795,032	411,186	6,132,145	8,946,882

(*) 당기 중 특수관계자에서 제외되기 이전까지 발생한 금액입니다.

나. 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	매출	원재료매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타거래(수익)	기타거래(비용)
종속기업	BEIJING SEOHAN	1,382,865	90,703	-	-	290,997	-
	SEOHAN AUTO USA	22,318,515	719,857	-	-	1,634,558	118,796
	SEOHAN AUTO MEXICO	26,707,465	-	-	-	802,735	-
	KOFCO USA	-	-	-	-	6,377	-
	오토메탈글로벌(주)	-	13,735,017	-	-	63	918
	디코어(주)	579,024	3,244,993	-	-	153,339	-
	소 계	50,987,869	17,790,571	-	-	2,888,069	119,713
관계기업	서한이노빌리티(주)	24,048,929	12,671,215	336,249	150,083	394,696	9,035,351
	보그워너모빌리티코리아(유)	-	-	-	-	7,912,795	19,085
	서한엔티엔베어링(주)	2,692,800	11,009,633	-	-	994,379	305,487
	소 계	26,741,729	23,680,848	336,249	150,083	9,301,869	9,359,923
기타	칸텍(주)	-	-	37,778	16,703	432,186	-
	서한글로벌비즈(주)	-	-	-	-	72,000	-
	SEOHAN NTN USA	109,304,804	4,627,791	-	-	-	200,214
	경일기계(주)	42,147	2,126,727	-	-	-	611,236
	소 계	109,346,951	6,754,517	37,778	16,703	504,186	811,450
총 계		187,076,549	48,225,936	374,027	166,786	12,694,124	10,291,086

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래		현금출자	출자전환
		대여	회수	차입	상환		
종속기업	오토메탈글로벌(주)	-	-	-	-	6,000,000	-
	SEOHAN AUTO MEXICO	-	-	-	-	-	10,663,536
기타	경일기계(주)	1,500,000	-	-	-	-	-
합 계		3,865,000	2,365,000	-	-	6,000,000	10,663,536

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	디코어(주)	2,365,000	-	-	-	-
	SEOHAN AUTO GEORGIA	-	-	-	-	14,065,000
관계기업	서한엔티엔베어링(주)	-	-	-	-	5,000,000
합 계		2,365,000	-	-	-	19,065,000

(4) 보고기간말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
종속기업	BEIJING SEOHAN	320,891	37,848	358,739	-	993	993
	SEOHAN AUTO USA	11,291,355	1,271,263	12,562,618	5,348,375	-	5,348,375
	SEOHAN AUTO MEXICO	2,547,445	-	2,547,445	-	5,478	5,478
	SEOHAN AUTO GEORGIA	-	41,622	41,622	-	-	-
	오토메탈글로벌(주)	-	-	-	2,592,765	-	2,592,765
	디코어(주)	40,872	2,365,000	2,405,872	715,492	-	738,099
	소 계	14,200,563	3,715,733	17,916,296	8,656,632	6,471	8,663,103
관계기업	서한이노빌리티(주)	2,243,212	20,000	2,263,212	325,686	-	325,686
	서한엔티엔베어링(주)	201,372	-	201,372	3,225,621	-	3,225,621
	소 계	2,444,585	20,000	2,464,585	3,551,307	-	3,551,307
기타	캠텍(주)	-	209,589	209,589	-	-	-
	SEOHAN NTN USA	25,450,159	-	25,450,159	2,664,767	1,063	2,665,831
	경일기계(주)	596,827	1,500,000	2,096,827	-	-	-
	소 계	26,046,985	1,709,589	27,756,574	2,664,767	1,063	2,665,831
총 계		42,692,133	5,445,322	48,137,455	14,872,707	7,534	14,880,242

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
종속기업	BEIJING SEOHAN	656,529	276,584	933,113	-	-	-
	SEOHAN AUTO USA	6,024,307	1,124,295	7,148,602	260,933	-	260,933
	SEOHAN AUTO MEXICO	4,691,478	-	4,691,478	-	-	-
	오토메탈글로벌(주)	-	-	-	2,712,000	-	2,712,000
	디코어(주)	10,261	2,372,225	2,382,486	433,872	-	433,872
	소 계	11,382,575	3,773,104	15,155,679	3,406,805	-	3,406,805
관계기업	서한이노빌리티(주)	4,045,412	87,338	4,132,750	2,713,910	465,228	3,179,138
	보그워너모빌리티코리아(유)	12,121	108,651	120,773	53,917,116	10,376	53,927,493
	서한엔티엔베어링(주)	401,548	234,938	636,486	3,320,108	13,785	3,333,892
	소 계	4,459,082	430,927	4,890,009	59,951,134	489,389	60,440,523
기타	캄텍(주)	-	106,775	106,775	-	7,103	7,103
	서한글로벌비즈(주)	-	-	-	-	20,000	20,000
	SEOHAN NTN USA	28,137,272	-	28,137,272	1,780,873	123,332	1,904,206
	소 계	28,137,272	106,775	28,244,047	1,780,873	150,435	1,931,308
총 계		43,978,929	4,310,806	48,289,735	65,138,813	639,823	65,778,636

(5) 당기말 현재 당사는 대주주인 김윤수 회장으로부터 IBK기업은행의 계약이행보증에 대하여 포괄지급보증을 제공받고 있으며 당기말 현재 관련 차입금 잔액은 없습니다.

(6) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내역

특수관계자와의 담보 및 지급보증 내역은 주석 33. 우발부채와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

(7) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,063,947	1,025,837
퇴직급여	50,307	56,655
합 계	1,114,254	1,082,492

33. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	경남은행	3,000	3,000	당좌개설보증금

(2) 보고기간말 현재 담보제공 및 사용제한 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종 류	설정금액	설정권자	내 용
유형자산	토지/건물/기계장치	71,000,000	KEB하나은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	24,000,000	KDB산업은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	25,000,000	신한은행	단기차입금
재고자산	재고자산 양도담보	29,900,000	한국수출입은행	단기차입금
합 계		149,900,000		

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내역

1) 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR)

제공자	관계	보증금액	설정권자	내용
김윤수	최대주주	USD 2,194,768.00	IBK기업은행	지급보증
		EUR 222,545.00	IBK기업은행	지급보증

2) 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
IBK기업은행	USD 47,339.27	매출거래처	2019.11.22 ~ 2024.06.20	기타지급보증
	USD 1,168,907.56	매출거래처	2020.10.28 ~ 2026.08.31	기타지급보증
	USD 323,768.29	매출거래처	2020.10.28 ~ 2025.06.30	기타지급보증
	USD 288,959.73	매출거래처	2020.10.28 ~ 2026.02.28	기타지급보증
	EUR 185,454.34	매출거래처	2023.06.01 ~ 2028.03.06	기타지급보증
신한은행	USD 2,750,000.00	신한은행	2021.09.17 ~ 2024.09.13	외화지급보증
	USD 5,000,000.00	신한은행	2022.11.24 ~ 2024.11.24	외화지급보증
하나은행	USD 40,000,000.00	하나은행	2017.11.29 ~ 2024.09.10	외화지급보증
서울보증보험	7,088,290	매출거래처	2018.01.01 ~ 2031.12.31	하자담보
	4,486,383	매출거래처	2022.09.15 ~ 2024.01.28	선급보증
합 계	11,574,673 EUR 185,454.34 USD 49,578,974.85			

(4) 보고기간말 현재 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, CNY, 천원)

수혜자	관계	설정금액	담보권자	내용
KOFCO USA	종속회사	USD 1,200,000	KEB HANA NY Financial Corp	운영자금
서한이앤티피(주)	관계기업	USD 6,000,000	KEB 하나은행	매입외환대출(D/A)
		USD 30,000,000	KEB 하나은행 (Hong Kong)	Stand-by L/C
		USD 9,684,000		운영자금 통화스왑
		18,000,000	대구은행	운영자금
		6,000,000		
		2,400,000	NH농협은행	운영자금
		9,600,000	한국수출입은행(대구)	운영자금
		4,486,383	SGI 서울보증	선급보증보험
SEOHAN AUTO GEORGIA	종속회사	USD 42,000,000	산업은행(압구정)	시설자금
SEOHAN AUTO USA	종속회사	USD 5,460,000	KEB HANA NY Financial Corp	운영자금
		USD 19,440,000	WOORI BANK NY Agency	운영자금
		USD 9,000,000	기업은행(NY Branch)	운영자금
		USD 7,000,000	KEB HANA NY Financial Corp	Stand-by L/C
		USD 3,000,000		Stand-by L/C
SEOHAN AUTO MEXICO	종속회사	USD 2,750,000	신한은행(멕시코)	Stand-by L/C
		USD 5,000,000		Stand-by L/C
		USD 20,400,000	신한은행(뉴욕)	시설자금
오토메탈글로벌(주)	종속회사	1,080,000	IBK기업은행	운영자금
BEIJING SEOHAN	종속회사	CNY 36,000,000	IBK기업은행(북경)	운영자금
		CNY 24,000,000	하나은행(북경)	운영자금
서한이노빌리티(주)	관계기업	20,311,200	한국수출입은행	운영자금
서한엔티엔베어링(주)	관계기업	1,680,000	KEB 하나은행	시설자금
합 계	USD	USD 160,934,000		
	CNY	CNY 60,000,000		
	KRW	63,557,583		

(5) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, CNY, 천원)

금 융 기 관	약 정 사 항	한 도 금 액	실 행 금 액
하나은행 외 1	무역금융대출	14,000,000	-
국민은행 외 3	외상매출채권할인	42,000,000	21,120,684
수출입은행	수출금융	23,000,000	10,000,000
신한은행 외 2	운전자금대출	7,750,000	4,750,000
하나은행	수입신용장	USD 2,000,000.00	USD 426,185.28
하나은행 외 1	외화지급보증	USD 47,750,000.00	USD 47,750,000.00
기업은행	기타지급보증	USD 1,828,974.85	USD 1,828,974.85
		EUR 185,454.34	EUR 185,454.34
신한은행 외 9	연대보증 등	USD 160,934,000.00	USD 160,934,000.00
		CNY 60,000,000	CNY 60,000,000
		63,557,583	63,557,583
합 계		150,307,583 USD 212,512,974.85 EUR 185,154 CNY 60,000,000	99,428,268 USD 210,939,160.13 EUR 185,454 CNY 60,000,000

34. 영업부문별 보고

(1) 영업부문의 현황

당사는 영업부문을 다음과 같이 자동차부품 부문과 프랜지 및 기타부문으로 구분하고 있습니다.

구 분	주 요 재 화
자동차부품 부문	CV Joint, F/AXLE ASS'y
프랜지 및 기타부문	프랜지류, Bed Plate, FRAM BOX

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과 및 재무상태는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	자동차부품	프랜지 및 기타	금 액
매출액	825,823,162	47,026,618	872,849,780
영업손익	33,435,039	(2,528,352)	30,906,687
당기순손익	37,731,770	(2,945,093)	34,786,678
자산총액	464,685,149	26,461,562	491,146,711
부채총액	224,138,808	12,763,616	236,902,425

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	자동차부품	프랜지 및 기타	금 액
매출액	723,515,514	43,255,393	766,770,906
영업손익	27,826,051	(13,101,732)	14,724,318
당기순손익	35,759,718	(13,040,231)	22,719,488
자산총액	458,712,457	27,424,135	486,136,593
부채총액	242,128,813	14,475,677	256,604,490

(3) 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 지배기업 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부문	주요 고객	당기	전기
자동차부품	현대자동차그룹	603,044,978	519,937,807

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

(2) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	6,862,142	11,804,900
매출채권 및 기타유동채권	200,983,506	194,434,236
장기매출채권 및 기타비유동채권	7,812,843	6,350,760
기타비유동금융자산	3,000	1,133,211
당기손익-공정가치측정금융자산	500,000	300,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	116,030	61,500
금융보증계약	281,916,283	223,300,210
합 계	498,193,804	437,384,817

(3) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

보고기간 말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1~5년	5년 이상
매입채무 및 기타유동채무(*1)	202,517,532	202,517,532	202,517,532	-	-
단기차입금	14,750,000	15,442,275	15,442,275	-	-
장기매입채무 및 기타비유동채무(*1)	300,000	300,000	-	-	300,000
리스부채	302,529	315,591	230,546	85,045	-
금융보증계약(*2)	508,940	281,916,283	281,916,283	-	-
금융부채 계	218,379,001	500,491,681	500,106,636	85,045	300,000

(*1) 매입채무및기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 상기 금융보증계약은 종속기업 등에 대한 금융보증계약이며, 계약상 현금흐름은 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석33 참조).

나. 전기말

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1년~5년	5년 이상
매입채무 및 기타유동채무(*1)	193,403,519	193,403,519	193,403,519	-	-
단기차입금	45,000,000	47,017,675	47,017,675	-	-
장기매입채무 및 기타비유동채무(*1)	679,793	679,793	-	379,793	300,000
리스부채	341,814	354,164	213,613	140,551	-
금융보증계약(*2)	422,860	223,300,210	223,300,210	-	-
금융부채 계	239,847,986	464,755,361	463,935,017	520,344	300,000

(*1) 매입채무및기타채무는 종업원급여와 관련된 부채가 제외된 금액입니다.

(*2) 상기 금융보증계약은 종속기업 등에 대한 금융보증계약이며, 계약상 현금흐름은 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석33 참조).

(4) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

1) 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, CNY, EUR)

구 분	당기말	전기말
자 산		
매출채권 및 기타채권	USD 33,403,615.08	USD 36,695,817.89
	CNY 209,291.18	CNY 247,252.84
	EUR 156,237.37	EUR 1,316,301.79
부 채		
매입채무 및 기타채무	USD 6,169,644.58	USD 1,721,691.44
	CNY 5,489.69	-
	EUR 385,200.00	-
순외화자산(부채)	USD 27,233,970.50	USD 34,974,126.45
	CNY 203,801.49	CNY 247,252.84
	EUR (228,962.63)	EUR 1,316,301.79

주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	3,511,548	(3,511,548)	4,432,271	(4,432,271)
CNY	3,686	(3,686)	4,486	(4,486)
EUR	(32,664)	32,664	177,859	(177,859)

2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	14,750,000	45,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	(298,750)	298,750	(400,000)	400,000

3) 기타가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 116,030천원 및 61,500천원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 9,178천원입니다.

4) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 비교할 때 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장단기차입금(A)	14,750,000	45,000,000
현금및현금성자산 및 단기금융자산(B)	6,862,142	11,804,900
순차입금(C=A-B)	7,887,858	33,195,100
자본총계(D)	254,244,287	229,532,103
총자본(E=C+D)	262,132,144	262,727,202
순차입금비율(F=C/E)	3.01%	12.63%

36. 보고기간후 사건

(1) 유상증자

당사는 2024년 2월 16일과 2024년 3월 18일 이사회 결의에 의거하여 서한엔티엔베어링 주식회사와 SEOHAN AUTO GEORGIA의 유상증자에 참여하였습니다.

(2) 종속기업간 합병

2024년 2월 21일 종속기업인 SEOHAN AUTO USA는 SEOHAN AMERICA를 피합병법인으로 하여 흡수합병하였습니다.

(3) 재무제표의 사실상 승인일

동 재무제표는 2024년 3월 21일자 이사회에서 승인되었고, 주주총회에서 보고로 갈음할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국무브넥스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국무브넥스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국무브넥스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국무브넥스 주식회사(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 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 고승균입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인
代表理事 윤길백



2024년 3월 21일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

한국무브텍스주식회사

주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

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

본 대표이사 및 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 보고내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 15일

대표이사 이 현 덕 (인)

내부회계관리자 박 용 덕 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국무브박스 주식회사			
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
투입 인원수		1	2	1	2	5	9	4	3	4	3	-	-	15	19
투입 시간	분·반기검토	6	-	66	14	264	211	-	50	-	-	-	-	336	275
	감사	47	47	244	121	1,052	1,351	316	287	198	142	-	-	1,857	1,948
	합계	53	47	310	135	1,316	1,562	316	337	198	142	-	-	2,193	2,223

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.2 - 5.4			3 일
	주요내용	외부감사 계획수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.06.26 - 06.30	5 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.07.24 - 07.28	5 일	4 명	- 명	반기검토업무수행
	2023.09.18 - 09.22	5 일	4 명	- 명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.12.11 - 12.15	5 일	4 명	- 명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사 업무수행
재고자산실사(입회)	2024.02.05 - 02.08	4 일	5 명	- 명	계정과목별 입증감사절차 기말감사 업무수행
	실사(입회)시기	2024.01.02~03			2 일
	실사(입회)장소	한국무브박스 울산공장			
	실사(입회)대상	재고자산			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03		1	일	
	실사(입회)장소	한국무브넥스 울산본사				
	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023. 11. 28, 2024. 03. 11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 28일	회사지배기구, 담당이사	서면회의	감사위험 파악 및 기말감사 계획
2	2024년 03월 12일	회사지배기구, 담당이사	서면회의	기말감사 수행결과