

주식회사 모토닉과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 52 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 51 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 연결재무제표	5
• 연결재무상태표	6
• 연결손익계산서	8
• 연결포괄손익계산서	9
• 연결자본변동표	10
• 연결현금흐름표	11
• 주식	12
외부감사 실시내용	82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모토닉

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모토닉과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 판매보증충당부채

판매보증충당부채와 관련된 회계정책은 주석 2에서 설명하고 있습니다. 연결실체는 제품판매시 일정 보증기간 동안 무상보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 보증 수리비용을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 한편, 판매보증비 실적 및 품목군별 매출액 집계와 가정 산출의 오류 발생시 이로 인한 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 판매보증충당부채 평가의 적정성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

연결실체의 판매보증충당부채 평가의 적정성 검토와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채 인식에 대한 회계정책을 이해하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 판매보증충당부채 측정에 사용되는 주요 회계추정 기초자료의 정확성 검증
- 판매보증충당부채 측정시 경영진이 사용한 주요 가정의 적정성 검증
- 발생된 판매보증비의 기간귀속의 적정성 및 완전성 검증
- 보고기간말 현재 관련 부채 잔액에 대한 독립적인 재계산 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나, 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 연결감사보고서를 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최상권입니다.

대표이사

배홍기



2026년 3월 9일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 모토닉과 그 종속기업

제 52 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 51 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모토닉 대표이사 김희진, 신현돈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 청계천로 41

(전 화) 02-730-8711

연 결 재 무 상 태 표

제 52 기 2025년 12월 31일 현재

제 51 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 모토닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제52기말	제51기말
자산			
I. 유동자산		436,477,550,958	377,829,685,058
현금및현금성자산	5,6,24,25	28,872,179,624	16,739,383,761
단기금융상품	5,6,23,25	356,517,798,193	291,767,182,470
기타유동금융자산	5,9,25	-	6,500,107,666
매출채권	5,7,24,25	29,178,649,141	29,340,088,007
미수금	5,7,24,25	458,153,013	1,106,331,938
단기대여금	5,24,25	600,000,000	2,400,000,000
미수수익	5,25	6,959,506,098	14,613,084,470
선급금		18,700	100,481,452
선급비용		22,142,222	23,724,599
재고자산	8	13,869,103,967	15,239,300,695
II. 비유동자산		94,071,251,509	121,547,658,814
장기금융상품	5,6,25	-	31,000,000,000
기타비유동금융자산	5,9,25	20,549,437,281	19,942,629,786
장기대여금	5,24,25	-	400,000,000
유형자산	10	65,474,954,129	64,608,561,041
무형자산	11	171,122,397	193,349,391
보증금	5,24,25	264,660,662	269,688,408
이연법인세자산	19	4,028,880,180	2,046,990,688
퇴직연금투자자산	14	2,893,914,073	2,050,152,082
사용권자산	12	688,282,787	1,036,287,418
자산총계		530,548,802,467	499,377,343,872
부채			
I. 유동부채		41,711,009,878	23,628,721,890
매입채무	5,13,24,25	19,702,859,574	1,902,034,690
미지급금	5,13,24,25	1,857,147,173	1,260,434,186
미지급비용		3,883,330,054	3,590,669,102
예수금		771,558,893	649,255,632
선수수익		405,928	161,218
당기법인세부채		2,527,355,811	6,202,988,825
판매보증충당부채	15	12,665,761,597	9,683,040,296
리스부채	5,12,24,25	302,590,848	340,137,941
II. 비유동부채		6,014,835,952	7,577,019,151
장기성미지급비용		69,069,304	80,115,831
판매보증충당부채	15	5,606,033,895	6,854,633,587
수입보증금	5,24,25	15,000,000	15,000,000

과 목	주 석	제52기말		제51기말	
리스부채	5,12,24,25	324,732,753		627,269,733	
부채총계			47,725,845,830		31,205,741,041
자본					
I. 지배기업의 소유주지분			482,822,956,637		468,171,602,831
자본금	1,16	16,500,000,000		16,500,000,000	
자본잉여금	16	18,098,980,260		35,331,327,515	
자본조정	16	(14,742,565,850)		(22,770,919,900)	
기타포괄손익누계액	9,16	301,650,102		(218,313,742)	
이익잉여금	16	462,664,892,125		439,329,508,958	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			482,822,956,637		468,171,602,831
자본과부채총계			530,548,802,467		499,377,343,872

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제52기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 모토닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제52기	제51기
I. 매출액	4	279,697,463,554	290,604,602,023
II. 매출원가	17	(240,734,662,874)	(242,341,155,118)
III. 매출총이익		38,962,800,680	48,263,446,905
IV. 판매비와관리비	17	(20,427,419,679)	(24,483,961,910)
V. 영업이익		18,535,381,001	23,779,484,995
VI. 영업외손익		14,541,688,595	16,677,516,614
금융수익	5,18	13,365,103,536	15,873,799,781
금융원가	5,18	(758,700,630)	(411,555,420)
기타수익	18	1,978,387,408	1,667,187,873
기타비용	18	(43,101,719)	(451,915,620)
VII. 법인세비용차감전순이익		33,077,069,596	40,457,001,609
VIII. 법인세비용	19	(6,076,588,045)	(8,095,136,284)
IX. 당기순이익		27,000,481,551	32,361,865,325
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분		27,000,481,551	32,361,865,325
비지배지분		-	-
X. 주당손익	20		
기본및희석주당이익		1,248	1,496

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제52기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 모토닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계	
2024.01.01(전기초)	16,500,000,000	35,331,327,515	(22,770,919,900)	157,334,416	417,899,558,087	447,117,300,118	-
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	32,361,865,325	32,361,865,325	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(77,371,608)	-	(77,371,608)	-
해외사업환산손익	-	-	-	(298,276,550)	-	(298,276,550)	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,199,483,654)	(1,199,483,654)	-
소 계	-	-	-	(375,648,158)	31,162,381,671	30,786,733,513	-
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	(9,732,430,800)	(9,732,430,800)	-
2024.12.31(전기말)	16,500,000,000	35,331,327,515	(22,770,919,900)	(218,313,742)	439,329,508,958	468,171,602,831	-
2025.01.01(당기초)	16,500,000,000	35,331,327,515	(22,770,919,900)	(218,313,742)	439,329,508,958	468,171,602,831	-
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	27,000,481,551	27,000,481,551	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	292,134,966	-	292,134,966	-
해외사업환산손익	-	-	-	227,828,878	-	227,828,878	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	55,526,016	55,526,016	-
소 계	-	-	-	519,963,844	27,056,007,567	27,575,971,411	-
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	(12,976,574,400)	(12,976,574,400)	-
자기주식 소각	-	-	8,014,050,000	-	(8,014,050,000)	-	-
자기주식 처분	-	37,652,745	14,304,050	-	-	51,956,795	-
자본잉여금 감액	-	(17,270,000,000)	-	-	17,270,000,000	-	-
2025.12.31(당기말)	16,500,000,000	18,098,980,260	(14,742,565,850)	301,650,102	462,664,892,125	482,822,956,637	-

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제52기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 모토닉과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제52기	제51기
I. 영업활동현금흐름		
당기순이익	27,000,481,551	32,361,865,325
비현금항목조정(주석 22)	6,310,488,884	9,906,430,007
운전자본의조정(주석 22)	14,414,136,954	(22,374,417,454)
법인세 납부액	(11,903,155,940)	(5,063,996,080)
배당금 수취액	83,630,925	79,078,660
이자수익 수취액	20,434,118,242	9,427,563,448
영업활동으로 인한 순현금흐름	56,339,700,616	24,336,523,906
II. 투자활동현금흐름		
금융상품의 증가	(323,271,457,724)	(201,172,838,753)
금융상품의 감소	289,596,199,828	180,000,000,000
대여금의 증가	(300,000,000)	(3,000,000,000)
대여금의 감소	2,500,000,000	1,000,000,000
기타금융자산의 감소	6,507,000,000	3,110,558,000
유형자산의 취득	(5,935,371,772)	(8,704,386,587)
유형자산의 처분	10,909,091	3,500,000
무형자산의 취득	(8,914,600)	(10,096,794)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(30,901,635,177)	(28,773,264,134)
III. 재무활동현금흐름		
자기주식의 처분	62,576,800	-
배당금의 지급	(12,976,574,400)	(9,732,430,800)
리스부채의 지급	(388,984,676)	(392,544,187)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(13,302,982,276)	(10,124,974,987)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)	12,135,083,163	(14,561,715,215)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,287,300)	10,613,309
VI. 기초 현금및현금성자산	16,739,383,761	31,290,485,667
VII. 기말 현금및현금성자산	28,872,179,624	16,739,383,761

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제52기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 모토닉과 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 모토닉(이하 "지배기업")은 1974년 3월 7일 자동차용 기화기의 제조·판매를 주영업목적으로 설립되었고, 1994년 1월 14일자로 한국거래소에 상장하였으며 당기말 현재의 자본금은 16,500백만원입니다.

지배기업의 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율	비고
김희진	4,960,027	17.68%	최대주주
김영목	4,318,800	15.40%	특수관계자
김유진	2,475,000	8.82%	"
김혜옥	861,380	3.07%	"
김세민	63,557	0.23%	"
김성민	63,557	0.23%	"
김효진	63,556	0.23%	"
신현돈	6,745	0.02%	대표이사
자기주식	6,416,906	22.88%	
NKK	769,020	2.74%	
소액주주	8,051,452	28.70%	
합계	28,050,000	100.00%	

지배기업은 당기 중 기보유중이던 자기주식을 이사회 결의로 이익소각하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
주식 소각일	2025.02.06
소각 주식의 종류와 수	보통주식 4,950,000주
소각금액	8,014,050,000원
소각 주식의 취득방법	기취득 자기주식

1.2 연결대상 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	자본금		지분율		업종	소재지	결산일
	당기말	전기말	당기말	전기말			
모토닉인디아(*)	4,376,275,840	4,376,275,840	100%	100%	전자제어연료분사장치용 Throttle body 제조 및 판매	인도	3월 31일

(*) 모토닉인디아는 2015년 8월에 청산절차를 개시하였으며, 당기말 현재 청산 절차가 진행 중입니다. 한편, 연결실체가 영위하는 자동차 부품 제조업의 매출액과 자산총액이 전체 부문의 90%를 초과하는 지배적 단일 사업부문으로 자동차 부품 제조업 외 별도의 사업계열은 존재하지 않습니다. 따라서, 모토닉인디아는 연결실체에 대한 별도의 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하지 않으며, 청산절차가 진행중이나, 청산과정의 불확실성으로 인해 1년 이내에 지배력의 상실을 포함하는 매각계획을 확약할 수 없어 중단영업으로 분류하지 않았습니다.

연결재무제표 작성대상 종속기업의 당기 및 전기의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익	총포괄손익
모토닉인디아	4,124,026,471	8,159,996,121	(4,035,969,650)	-	(376,645,716)	(90,879,107)

<전기>

(단위 : 원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기손익	총포괄손익
모토닉인디아	4,413,343,523	8,358,434,066	(3,945,090,543)	-	(219,350,151)	(596,438,078)

상기 요약재무정보는 지배기업과 연결대상 종속기업간의 내부거래 상계전 재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다.

종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체는 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있으며, 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체의 재무제표 발행 승인일 현재 제·개정 또는 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 및 전자지급시스템을 통한 금융부채의 결제

계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름(SPP I) 관련 규정을 명확히 하였습니다. 우발사건에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변동시키는 계약조건(예: ESG 목표달성시 금리가 조정되는 금융상품)이 있는 경우 SPPI 평가 방법을 명확히 하고, 비소구(non-recourse) 특성과 계약상 연계된 금융상품의 정의를 설명하고, 프로젝트파이낸싱(PF), 사회간접자본투자(SOC) 등의 사업을 기초자산으로 하는 금융자산에 대한 SPPI 평가원칙을 명확히 하였습니다. 또한, 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 지급지시와 실제 지급에 시차가 있는 경우, 특정 요건 충족시 지급지시 시점에 부채가 미리 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 및 우발사건 관련 계약조건의 영향 공시

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 요구사항을 추가하였습니다. 또한 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- ② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- ③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- ④ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- ⑤ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 영향을 검토할 예정입니다.

2.4 중요한 회계정책

2.4.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부 금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.4.2 유동성/비유동성분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.4.3 공정가치 측정

연결실체는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 25
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석 25

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체제로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측 가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.4.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 자동차의 내연기관에 관련된 부품을 제조·판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체가 고객과의 계약상 정해진 재화나 용역이 고객에게 제공되기 이전 단계에서 동 재화나 용역을 통제한다면 연결실체는 본인입니다.

연결실체가 고객과 체결하는 부품의 판매 계약상에는 재화의 제공 이외의 다른 약속이 존재하며, 해당 경우 연결실체는 이러한 다른 약속에 따른 의무가 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무에 해당하는지 여부를 고려합니다.

부품의 제공

부품 재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식되며, 통상적인 계약에서의 거래대금 회수시기는 인도 후 60일 이내입니다.

한편, 부품의 제공의무에 배분되는 거래가격을 산정할 때 연결실체는 다음과 같은 사항을 고려합니다.

(가) 변동대가

부품의 제공의무에 배분되는 거래가격은 해당 재화의 개별 판매가격을 토대로 산정되며, 특정 거래할인액 및 반품·환불의무로 인한 변동대가의 추정치를 감안합니다. 변동대가의 추정 시 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적수익금액 중 유의적인 부분을 환원하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약 개시시점에 추정하고 이를 거래가격에 반영합니다.

(나) 유의적인 금융요소

연결실체는 계약을 체결하는 고객에 따라 일부 고객으로부터 단기 선수금을 수령하고 있습니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여 계약을 개시하는 시점에 고객에게 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면, 거래가격 산정 시 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(다) 확신유형 보증의 제공

연결실체는 고객과의 계약 및 관련 법령 등에 따라 그 부품의 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 이와 같은 보증의 대부분이 한국채택국제회계기준 제1115호에 따른 확신유형의 보증에 해당한다고 판단하고 있으며, 이에 따라 동 보증을 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하고 있습니다(주석 15 참조).

2.4.5 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.4.6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래 당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다(주석 2.4.4 참조).

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

<상각후원가 측정 금융자산(채무상품)>

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

<기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)>

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

<기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)>

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 공정가치의 순변동은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대하여 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

<당기손익-공정가치 측정 금융자산>

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나, 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우

이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다고 보아 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through)계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는 지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식3(유의적인 가정에 대한 공시), 주식7(계약자산을 포함한 매출채권)에서 제공하고 있습니다.

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다.

그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다.

그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금 등을 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

<당기손익-공정가치 측정 금융부채>

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한, 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

<대여금 및 차입금>

이 범주는 연결실체와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

제거

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

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.4.7 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.4.8 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.4.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20~55년
구 축 물	20~35년
기계장치	8년

구 분	내 용 연 수
차량운반구	5년
공기구비품	5년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.4.10 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.4.11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.4.12 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고, 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며, 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결실체는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로, 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

연결실체의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	산업재산권	소프트웨어
내용연수	유한(10년, 7년, 5년)	유한(5년)
상각방법	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	
내부창출 또는 취득	취득	취득

2.4.13 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.4.14 종업원급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며, 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때, 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로, 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4.15 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채

연결실체는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

판매보증 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다.

2.4.16 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며, 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결실체는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하며 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하며 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면, 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다.

한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결실체는 당기법인세자산과 부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우, 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.4.17 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결실체내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순 투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 보고기간 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 기타포괄손익으로 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.4.18 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.4.19 리스

지배기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

지배기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 지배기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

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

과 목	추정 내용연수
건 물	20~55년
차량운반구	5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.4.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

지배기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

지배기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

지배기업은 사무실, 업무용차량 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 지배기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품(예: US \$5천 이하인 리스)의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석24), 재무위험 관리 및 정책(주석24), 민감도분석(주석14, 24)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결실체의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며, 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 14에서 기술하고 있습니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 리스부채 증분차입이자율

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 기업의 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서, 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

가능한 경우 시장이자율과 같은 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 추정치를 작성해야 합니다.

3.5 판매보증충당부채

지배기업은 판매된 제품에 대한 품질보증 등과 관련하여 충당부채를 설정하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 자동차의 엔진내연기관에 관련된 부품을 제조 및 판매하는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

지역	당기	전기
한국	276,689,665,343	287,132,193,019
일본	2,453,276,417	2,708,585,120
기타	554,521,794	763,823,884
합계	279,697,463,554	290,604,602,023

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 연결실체의 비유동자산은 모두 한국을 근거지로 하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

주요고객	당기	전기
(주)현대케피코	81,706,747,127	70,590,968,760
현대모비스(주)	66,501,594,464	63,934,554,839
현대자동차(주)	44,438,040,046	54,122,282,197
기아(주)	30,601,609,868	30,137,859,630

5. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위 : 원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	28,872,179,624	28,872,179,624
단기금융상품	3,517,798,193	-	353,000,000,000	356,517,798,193
매출채권	-	-	29,178,649,141	29,178,649,141
미수금	-	-	152,776,783	152,776,783
단기대여금	-	-	600,000,000	600,000,000
미수수익	-	-	6,959,506,098	6,959,506,098
소 계	3,517,798,193	-	418,763,111,646	422,280,909,839
비유동:				
기타비유동금융자산	2,402,102,696	1,887,768,700	16,259,565,885	20,549,437,281
보증금	-	-	264,660,662	264,660,662
소 계	2,402,102,696	1,887,768,700	16,524,226,547	20,814,097,943
합 계	5,919,900,889	1,887,768,700	435,287,338,193	443,095,007,782

<전기말>

(단위 : 원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	16,739,383,761	16,739,383,761
단기금융상품	2,767,182,470	-	289,000,000,000	291,767,182,470
기타유동금융자산	-	-	6,500,107,666	6,500,107,666
매출채권	-	-	29,340,088,007	29,340,088,007
미수금	-	-	257,410,928	257,410,928
단기대여금	-	-	2,400,000,000	2,400,000,000
미수수익	-	-	14,613,084,470	14,613,084,470
소 계	2,767,182,470	-	358,850,074,832	361,617,257,302
비유동:				
장기금융상품	-	-	31,000,000,000	31,000,000,000
기타비유동금융자산	2,489,003,186	1,510,807,264	15,942,819,336	19,942,629,786
장기대여금	-	-	400,000,000	400,000,000
보증금	-	-	269,688,408	269,688,408
소 계	2,489,003,186	1,510,807,264	47,612,507,744	51,612,318,194
합 계	5,256,185,656	1,510,807,264	406,462,582,576	413,229,575,496

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

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
유동:		
매입채무	19,702,859,574	1,902,034,690
미지급금	1,857,147,173	1,260,434,186
리스부채	302,590,848	340,137,941
소 계	21,862,597,595	3,502,606,817
비유동:		
수입보증금	15,000,000	15,000,000
리스부채	324,732,753	627,269,733
소 계	339,732,753	642,269,733
합 계	22,202,330,348	4,144,876,550

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

<당기>

(단위 : 원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	125,257,827	-	13,062,480,578	-	13,187,738,405
배당금수익	48,643,216	34,987,709	-	-	83,630,925
외환차익	-	-	4,634,053	8,432,512	13,066,565
외화환산이익	-	-	26,839,401	53,828,240	80,667,641
합 계	173,901,043	34,987,709	13,093,954,032	62,260,752	13,365,103,536
금융원가:					
이자비용	-	-	-	48,827,055	48,827,055
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	86,900,490	-	-	-	86,900,490
외환차손	-	-	4,653,665	12,584,532	17,238,197
외화환산손실	-	-	207,120,150	398,614,738	605,734,888
합 계	86,900,490	-	211,773,815	460,026,325	758,700,630

<전기>

(단위 : 원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	225,848,835	-	14,424,659,742	-	14,650,508,577
배당금수익	46,873,260	32,205,400	-	-	79,078,660
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	58,861,760	-	-	-	58,861,760
외환차익	-	-	12,812,510	7,041,766	19,854,276
외화환산이익	-	-	1,065,496,508	-	1,065,496,508
합 계	331,583,855	32,205,400	15,502,968,760	7,041,766	15,873,799,781
금융원가:					
이자비용	-	-	-	37,523,364	37,523,364
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	374,884	-	-	-	374,884
외환차손	-	-	6,671,900	29,453,739	36,125,639
외화환산손실	-	-	15,515,990	322,015,543	337,531,533
합 계	374,884	-	22,187,890	388,992,646	411,555,420

6. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	거래처	당기말	전기말
보유현금	-	4,954,587	6,868,061
보통예금	신한은행 등	11,987,733,416	4,884,262,455
MMDA	신한은행 등	16,833,931,877	11,812,312,437
외화예금	신한은행 등	45,559,744	35,940,808
합 계		28,872,179,624	16,739,383,761

(2) 장·단기금융상품은 자사주신탁 등을 제외하고 정기예금 등으로 구성되어 있으며, 자사주신탁은 자사주 매입에만 사용하도록 제한되어 있습니다. 한편, 자사주신탁은 당기 중 만기 해지하였습니다(주석 23 참조).

7. 매출채권 및 미수금

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	29,477,919,125	29,641,099,648
대손충당금	(299,269,984)	(301,011,641)
소 계	29,178,649,141	29,340,088,007
미수금	459,699,322	1,108,932,048
대손충당금	(1,546,309)	(2,600,110)
소 계	458,153,013	1,106,331,938
비유동:		
장기성미수금	3,675,997,604	3,954,342,854
대손충당금	(3,675,997,604)	(3,954,342,854)
소 계	-	-
합 계	29,636,802,154	30,446,419,945

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	개별적 손상	집합적 손상	합 계
전기초	3,565,579,654	249,952,793	3,815,532,447
설정	388,763,200	53,210,804	441,974,004
환산으로 인한 차이	-	448,154	448,154
전기말	3,954,342,854	303,611,751	4,257,954,605
환입	(278,345,250)	(2,465,359)	(280,810,609)
환산으로 인한 차이	-	(330,099)	(330,099)
당기말	3,675,997,604	300,816,293	3,976,813,897

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	2,280,550,823	(93,580,353)	2,186,970,470	3,433,401,657	(73,214,492)	3,360,187,165
재공품	1,972,913,560	(92,837,246)	1,880,076,314	1,997,490,216	(178,189,298)	1,819,300,918
원재료	8,687,671,119	(462,189,694)	8,225,481,425	9,529,520,755	(399,823,206)	9,129,697,549
미착원재료	1,576,575,758	-	1,576,575,758	930,115,063	-	930,115,063
합 계	14,517,711,260	(648,607,293)	13,869,103,967	15,890,527,691	(651,226,996)	15,239,300,695

당기에 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 2,620천원이며, 전기에 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 177,938천원입니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가 측정 금융자산		
채무증권	-	6,500,107,666
유동자산 계	-	6,500,107,666
비유동자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
지분증권-상장주식	295,616	295,616
채무증권	2,401,807,080	2,488,707,570
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
지분증권-상장주식	1,367,268,700	980,307,264
지분증권-비상장주식	516,600,000	526,600,000
출자금	3,900,000	3,900,000
상각후원가 측정 금융자산		
채무증권	16,259,565,885	15,942,819,336
비유동자산 계	20,549,437,281	19,942,629,786

(2) 상각후원가 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사 (종목)명	만기일	당기말					전기말
		취득가액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
국고03125-2506(22-4)	-	-	-	-	-	-	5,995,603,287
국고01375-3006(20-4)	5년내	9,299,994,051	9,979,533,593	9,979,533,593	9,979,533,593	-	9,745,052,896
국고02250-2512(15-8)	-	-	-	-	-	-	204,603,168
국고02375-2812(18-10)	5년내	379,999,362	392,530,440	392,530,440	392,530,440	-	387,768,222
한국전력공사채권1276	-	-	-	-	-	-	299,901,211
국고01125-3909(19-6)	20년내	2,599,997,109	2,734,984,032	2,734,984,032	2,734,984,032	-	2,683,182,682
국고03125-2709(22-8)	5년내	1,099,998,229	1,126,951,342	1,126,951,342	1,126,951,342	-	1,117,305,923
국고03375-3206(22-5)	10년내	999,999,687	1,003,141,688	1,003,141,688	1,003,141,688	-	998,547,887
국고01500-5003(20-2)	20년내	999,999,840	1,022,424,790	1,022,424,790	1,022,424,790	-	1,010,961,726
합 계		15,379,988,278	16,259,565,885	16,259,565,885	16,259,565,885	-	22,442,927,002

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말						전기말
	주식수, 좌수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	
지분증권-상장주식							
(주)DH오토텍스(구, (주)대유플러스)	149	-	670,500	295,616	295,616	(374,884)	295,616
채무증권							
우리금융조건부(상)12(신종)	1,000,000	0.33	1,010,000,000	1,025,150,300	1,025,150,300	15,150,300	1,031,332,600
KBSTAR KIS국고채30년	-	-	283,491,900	299,596,080	299,596,080	16,104,180	339,571,820
KOSEF 국고채10년	-	-	1,046,454,750	1,077,060,700	1,077,060,700	30,605,950	1,117,803,150
합 계			2,340,617,150	2,402,102,696	2,402,102,696	61,485,546	2,489,003,186

(4) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품에는 상장 및 비상장 회사 지분 등에 대한 투자가 포함됩니다. 연결실체는 비지배 지분을 보유하고 있습니다. 연결실체는 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 지정하였습니다.

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말						전기말
	주식수, 좌수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
지분증권-상장주식							
NIKKI	40,000	2.00	334,638,620	1,367,268,700	1,367,268,700	1,032,630,080	980,307,264
지분증권-비상장주식							
채널에이	200,000	0.25	1,000,000,000	516,600,000	516,600,000	(483,400,000)	526,600,000
출자금							
한국자동차공업협동조합	39	0.60	3,900,000	3,900,000	3,900,000	-	3,900,000
합 계			1,338,538,620	1,887,768,700	1,887,768,700	549,230,080	1,510,807,264

2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가에 따른 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	기초	증 감	당기말(총액)	누적 법인세효과	당기말(순액)
NIKKI	645,668,644	386,961,436	1,032,630,080	(227,178,617)	805,451,463
채널에이	(473,400,000)	(10,000,000)	(483,400,000)	106,348,000	(377,052,000)
합 계	172,268,644	376,961,436	549,230,080	(120,830,617)	428,399,463

<전기>

(단위 : 원)

구 분	기초	증 감	전기말(총액)	누적 법인세효과	전기말(순액)
NIKKI	533,483,572	112,185,072	645,668,644	(134,944,747)	510,723,897
채널에이	(263,400,000)	(210,000,000)	(473,400,000)	98,940,600	(374,459,400)
합 계	270,083,572	(97,814,928)	172,268,644	(36,004,147)	136,264,497

10. 유형자산

당기와 전기 중 연결실체의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	건설중인자산	합계
취득원가 :								
기초금액	18,327,061,080	41,147,601,468	1,170,487,618	109,497,567,433	327,737,229	9,704,903,801	2,258,374,500	182,433,733,129
취득금액	-	-	-	5,133,210,000	51,320,272	699,069,500	312,452,000	6,196,051,772
처분/폐기금액	-	-	-	(7,760,968,784)	(17,845,408)	(1,584,375,988)	-	(9,363,190,180)
대체	-	-	-	2,229,390,000	-	28,984,500	(2,258,374,500)	-
기말금액	18,327,061,080	41,147,601,468	1,170,487,618	109,099,198,649	361,212,093	8,848,581,813	312,452,000	179,266,594,721
감가상각누계액 :								
기초금액	-	(15,197,112,832)	(497,708,666)	(87,983,047,271)	(256,885,192)	(8,463,008,695)	-	(112,397,762,656)
감가상각비	-	(911,470,776)	(54,944,700)	(3,818,539,002)	(31,294,211)	(493,393,194)	-	(5,309,641,883)
처분/폐기금액	-	-	-	6,475,114,315	17,845,408	1,574,375,972	-	8,067,335,695
기말금액	-	(16,108,583,608)	(552,653,366)	(85,326,471,958)	(270,333,995)	(7,382,025,917)	-	(109,640,068,844)
손상차손누계액 :								
기초금액	-	-	-	(5,427,409,432)	-	-	-	(5,427,409,432)
처분/폐기금액	-	-	-	1,275,837,684	-	-	-	1,275,837,684
기말금액	-	-	-	(4,151,571,748)	-	-	-	(4,151,571,748)
장부금액 :								
기초금액	18,327,061,080	25,950,488,636	672,778,952	16,087,110,730	70,852,037	1,241,895,106	2,258,374,500	64,608,561,041
기말금액	18,327,061,080	25,039,017,860	617,834,252	19,621,154,943	90,878,098	1,466,555,896	312,452,000	65,474,954,129

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	건설중인자산	합계
취득원가 :								
기초금액	18,327,061,080	41,147,601,468	1,170,487,618	102,064,768,462	325,404,829	9,677,578,349	2,918,301,174	175,631,202,980
취득금액	-	-	-	5,608,307,653	24,832,357	384,048,000	2,258,374,500	8,275,562,510
처분/폐기금액	-	-	-	(1,037,409,856)	(22,499,957)	(413,122,548)	-	(1,473,032,361)
대체	-	-	-	2,861,901,174	-	56,400,000	(2,918,301,174)	-
기말금액	18,327,061,080	41,147,601,468	1,170,487,618	109,497,567,433	327,737,229	9,704,903,801	2,258,374,500	182,433,733,129
감가상각누계액 :								
기초금액	-	(14,285,642,056)	(442,356,631)	(85,552,288,911)	(243,554,922)	(8,383,307,122)	-	(108,907,149,642)
감가상각비	-	(911,470,776)	(55,352,035)	(3,468,168,216)	(35,830,227)	(492,824,121)	-	(4,963,645,375)
처분/폐기금액	-	-	-	1,037,409,856	22,499,957	413,122,548	-	1,473,032,361
기말금액	-	(15,197,112,832)	(497,708,666)	(87,983,047,271)	(256,885,192)	(8,463,008,695)	-	(112,397,762,656)
손상차손누계액 :								
기초금액	-	-	-	(5,427,409,432)	-	-	-	(5,427,409,432)
기말금액	-	-	-	(5,427,409,432)	-	-	-	(5,427,409,432)
장부금액 :								
기초금액	18,327,061,080	26,861,959,412	728,130,987	11,085,070,119	81,849,907	1,294,271,227	2,918,301,174	61,296,643,906
기말금액	18,327,061,080	25,950,488,636	672,778,952	16,087,110,730	70,852,037	1,241,895,106	2,258,374,500	64,608,561,041

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
취득원가 :				
기초금액	508,383,359	397,531,000	100,000,000	1,005,914,359
취득금액	8,914,600	-	-	8,914,600
처분/폐기금액	(5,000,000)	-	-	(5,000,000)
기말금액	512,297,959	397,531,000	100,000,000	1,009,828,959
상각누계액 :				
기초금액	(415,033,968)	(397,531,000)	-	(812,564,968)
상각비	(30,543,416)	-	-	(30,543,416)
처분/폐기금액	4,401,822	-	-	4,401,822
기말금액	(441,175,562)	(397,531,000)	-	(838,706,562)
장부금액 :				
기초금액	93,349,391	-	100,000,000	193,349,391
기말금액	71,122,397	-	100,000,000	171,122,397

<전기>

(단위 : 원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
취득원가 :				
기초금액	507,920,559	397,531,000	100,000,000	1,005,451,559
취득금액	8,063,100	-	-	8,063,100
처분/폐기금액	(7,600,300)	-	-	(7,600,300)
기말금액	508,383,359	397,531,000	100,000,000	1,005,914,359
상각누계액 :				
기초금액	(385,660,882)	(397,531,000)	-	(783,191,882)
상각비	(36,421,911)	-	-	(36,421,911)
처분/폐기금액	7,048,825	-	-	7,048,825
기말금액	(415,033,968)	(397,531,000)	-	(812,564,968)
장부금액 :				
기초금액	122,259,677	-	100,000,000	222,259,677
기말금액	93,349,391	-	100,000,000	193,349,391

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	사무실	업무용자동차	합계
취득원가 :			
기초금액	1,283,131,199	355,075,554	1,638,206,753
리스변동	73,548	-	73,548
계약해지	-	(99,968,318)	(99,968,318)
기말금액	1,283,204,747	255,107,236	1,538,311,983
감가상각누계액 :			
기초금액	(449,105,619)	(152,813,716)	(601,919,335)
감가상각	(256,641,639)	(91,436,540)	(348,078,179)
계약해지	-	99,968,318	99,968,318
기말금액	(705,747,258)	(144,281,938)	(850,029,196)
장부가액 :			
기초금액	834,025,580	202,261,838	1,036,287,418
기말금액	577,457,489	110,825,298	688,282,787

<전기>

(단위 : 원)

구분	사무실	업무용자동차	합계
취득원가 :			
기초금액	1,283,190,892	376,392,739	1,659,583,631
리스변동	(59,693)	-	(59,693)
신규계약	-	103,885,357	103,885,357
계약해지	-	(125,202,542)	(125,202,542)
기말금액	1,283,131,199	355,075,554	1,638,206,753
감가상각누계액 :			
기초금액	(192,478,635)	(165,619,768)	(358,098,403)
감가상각	(256,626,984)	(101,025,029)	(357,652,013)
계약해지	-	113,831,081	113,831,081
기말금액	(449,105,619)	(152,813,716)	(601,919,335)
장부가액 :			
기초금액	1,090,712,257	210,772,971	1,301,485,228
기말금액	834,025,580	202,261,838	1,036,287,418

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	사무실	업무용자동차	합계
기초금액	774,602,482	192,805,192	967,407,674
리스변동	73,548	-	73,548
이자비용	35,616,289	13,210,766	48,827,055
리스부채지급	(285,127,935)	(103,856,741)	(388,984,676)
기말금액	525,164,384	102,159,217	627,323,601

<전기>

(단위 : 원)

구분	사무실	업무용자동차	합계
기초금액	1,031,298,870	198,675,424	1,229,974,294
리스변동	(59,693)	-	(59,693)
신규계약	-	103,885,357	103,885,357
계약해지	-	(11,371,461)	(11,371,461)
이자비용	20,171,292	17,352,072	37,523,364
리스부채지급	(276,807,987)	(115,736,200)	(392,544,187)
기말금액	774,602,482	192,805,192	967,407,674

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

리스료 (단기 리스)	리스료 (소액 기초자산)	사용권자산 상각비	리스부채의 이자비용	보증금의 이자수익	합계
256,100,000	22,158,988	348,078,179	48,827,055	(8,201,825)	666,962,397

<전기>

(단위 : 원)

리스료 (단기 리스)	리스료 (소액 기초자산)	사용권자산 상각비	리스부채의 이자비용	보증금의 이자수익	합계
239,380,455	24,079,133	357,652,013	37,523,364	(7,741,441)	650,893,524

(4) 사용권자산을 최초 인식할 때 사용권자산에 추가된 금액과 리스료의 현재가치를 계산할 때 사용한 할인율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사용권자산에 추가된 금액 (보증금의 현재가치)			할인율 (내재이자율 또는 증분차입이자율)	
사무실	업무용자동차	합계	사무실	업무용자동차
41,744,662	-	41,744,662	5.95%	8.20%

13. 매입채무 및 미지급금

보고기간종료일 현재 매입채무 및 미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	19,702,859,574	1,902,034,690
미지급금	1,857,147,173	1,260,434,186
합 계	21,560,006,747	3,162,468,876

한편, 매입채무 및 미지급금은 무이자 조건이며 통상적인 지급기일은 30~35일이며, 지배기업의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 24에 기술하였습니다.

또한, 지배기업은 공급자금융약정을 체결하고 있으며, 당기 해당 약정과 관련한 사항은 주석 23에 기술하였습니다.

14. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순확정급여부채에 대한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,278,418,692	1,111,329,480
확정급여부채의 순이자	(92,345,784)	(148,092,696)
합 계	1,186,072,908	963,236,784

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여 채무 현재가치	16,309,973,906	15,245,511,568
사외적립자산의 공정가치	(19,203,887,979)	(17,295,663,650)
순확정급여부채(퇴직연금투자자산)	(2,893,914,073)	(2,050,152,082)

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 순확정급여부채	(2,050,152,082)	(2,918,753,119)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,278,418,692	1,111,329,480
- 순이자비용	(92,345,784)	(148,092,696)
소계	1,186,072,908	963,236,784
퇴직급여 지급액	(158,647,700)	(111,049,974)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(254,967,365)	1,029,187,425
- 기타사항에 대한 효과	162,398,831	443,621,913
- 사외적립자산의 재측정요소	21,381,335	43,604,889
소계	(71,187,199)	1,516,414,227
기여금 납입액	(1,800,000,000)	(1,500,000,000)
기말 순확정급여부채	(2,893,914,073)	(2,050,152,082)

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	15,245,511,568	13,257,170,776
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	1,278,418,692	1,111,329,480
- 이자비용	652,666,080	639,835,452
소계	1,931,084,772	1,751,164,932
퇴직급여 지급액	(774,053,900)	(1,235,633,478)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(254,967,365)	1,029,187,425
- 기타사항에 대한 효과	162,398,831	443,621,913
소계	(92,568,534)	1,472,809,338
기말 확정급여채무	16,309,973,906	15,245,511,568

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	17,295,663,650	16,175,923,895
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	745,011,864	787,928,148
퇴직급여 지급액	(615,406,200)	(1,124,583,504)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(21,381,335)	(43,604,889)
기여금 납입액	1,800,000,000	1,500,000,000
기말	19,203,887,979	17,295,663,650

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
구조화채무상품 외(*)	19,199,304,179	17,291,079,850
국민연금전환금	4,583,800	4,583,800
합 계	19,203,887,979	17,295,663,650

(*) 전액 원리금보장형 상품으로 구성되어 있습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.77%	4.49%
임금상승률	3.48%	3.48%

미래의 임금상승은 물가상승률, 연공, 승진 및 그 밖의 관련성 있는 요소를 고려하여 추정하였습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(851,848,895)	947,066,533	(867,042,243)	967,556,201
임금상승률	965,325,912	(882,703,658)	983,410,464	(896,084,819)

15. 판매보증충당부채

연결실체는 판매한 제품의 판매보증을 위하여 사후적으로 부담할 것으로 예상되는 보증금액을 추산하여 판매보증충당부채를 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 판매보증충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초	16,537,673,883	7,891,873,483
전입액(*)	6,241,243,712	10,529,827,885
감 소	(4,507,122,103)	(1,884,027,485)
기 말	18,271,795,492	16,537,673,883

(*) 당기 및 전기 중 고객사 리콜 관련 새로운 정보의 획득으로 인한 효과를 반영하였습니다.

보고기간종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
유동성판매보증충당부채	12,665,761,597	9,683,040,296
비유동:		
판매보증충당부채	5,606,033,895	6,854,633,587
합 계	18,271,795,492	16,537,673,883

16. 자본

(1) 자본금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 보고기간종료일 현재 100,000,000주이며, 발행한 주식의 수는 33,000,000주이며, 소각한 주식수는 4,950,000주입니다. 1주당 금액은 500원입니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	-	17,270,000,000
자기주식처분이익	18,098,980,260	18,061,327,515
합 계	18,098,980,260	35,331,327,515

(*) 지배기업은 당기에 개최된 정기주주총회에서 자본준비금(주식발행초과금) 감액의 건을 승인받아 전액을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

(3) 자본조정

보고기간종료일 현재 연결실체의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(14,056,798,804)	(22,085,152,854)
비지배주식소각	(685,767,046)	(685,767,046)
합 계	(14,742,565,850)	(22,770,919,900)

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유중인 자기주식은 지배기업주식의 가격 안정화를 위하여 자기주식과 자사주신탁에 투자한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	취득가액		주식수	
	당기말	전기말	당기말	전기말
자기주식(*)	14,056,798,804	17,463,594,134	6,416,906	10,786,485
자사주신탁(*)	-	4,621,558,720	-	585,891
합 계	14,056,798,804	22,085,152,854	6,416,906	11,372,376

(*) 지배기업은 당기 중 기보유중이던 자기주식 일부를 이사회 결의를 통해 이익소각 및 처분하였습니다(이익소각 4,950,000주, 임직원 성과급 지급 5,470주). 또한, 당기 중 자사주신탁 계약을 만료 해지하였으며, 신탁계약을 통해 취득한 585,891주를 지배기업 주식계좌로 입고하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	805,451,463	510,723,897
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(377,052,000)	(374,459,400)
해외사업환산이익	(126,749,361)	(354,578,239)
합 계	301,650,102	(218,313,742)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말	비고
법정적립금			
이익준비금(*)	8,250,000,000	8,250,000,000	법정
임의적립금			
기업합리화적립금	5,104,964,598	5,104,964,598	임의
기타임의적립금	396,770,000,000	378,870,000,000	임의
미처분이익잉여금	52,539,927,527	47,104,544,360	
합 계	462,664,892,125	439,329,508,958	

(*) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다. 지배기업은 당기말 현재 자본금의 50%까지 적립되어 추가적립하지 않았습니다.

(6) 배당금

1) 지배기업의 주주총회보고를 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기(안)	전 기
1주당배당금(배당률)	790원(158%)	600원(120%)
배당금총액	17,090,144,260	12,976,574,400

2) 지배기업의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기(안)	전 기
주당 배당액	790	600
결산일 증가	10,400	8,440
배당수익률	7.60%	7.11%

17. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,085,909,271	3,654,645,589
퇴직급여	379,764,260	362,472,397
감가상각비	426,729,455	431,649,127
복리후생비	136,807,797	128,707,662
여비교통비	26,166,686	22,785,530
소모품비	37,661,314	23,108,328
지급수수료	344,708,042	327,648,330
보험료	65,555,563	64,654,565
접대비	15,557,600	20,719,880
임차료	42,066,121	42,174,735
차량비	22,551,818	28,936,190
세금과공과	30,437,581	38,699,492
경상개발비	7,054,725,723	7,126,854,547
운반비	1,479,233,426	1,591,617,575
수출비	3,335,310	5,525,509
대손상각비(환입)	(1,411,558)	55,928,465
판매보증충당부채전입	6,241,243,712	10,529,827,885
기타판매비와관리비	36,377,558	28,006,104
합 계	20,427,419,679	24,483,961,910

(2) 당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
원재료매입	192,008,660,561	196,510,232,507
재고자산의 변동	1,370,196,728	(527,789,881)
외주가공비	15,621,677,464	16,962,796,555
종업원급여	24,715,736,467	22,446,153,487
감가상각비	5,657,720,062	5,321,297,388
지급수수료	2,345,775,031	2,304,970,867
소모공구비	1,496,906,453	1,511,777,742
로열티	201,267,042	307,367,300
경상개발비(*)	1,811,184,490	2,310,763,131
운반비	1,488,130,906	1,603,285,215
대손상각비(환입)	(1,411,558)	55,928,465
수출부대비	3,335,310	5,525,509
무형자산상각비	30,543,416	36,421,911
판매보증충당부채전입	6,241,243,712	10,529,827,885
기타비용	8,171,116,469	7,446,558,947
합 계	261,162,082,553	266,825,117,028

(*) 경상개발비는 종업원급여, 감가상각비, 운반비 및 지급수수료가 포함되지 않은 금액입니다.

(3) 종업원급여 비용

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	22,142,896,032	20,041,813,468
퇴직급여	1,236,072,908	1,063,236,784
복리후생비	1,336,767,527	1,341,103,235
합 계	24,715,736,467	22,446,153,487

18. 영업외손익

당기 및 전기 영업외손익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	13,187,738,405	14,650,508,577
배당금수익	83,630,925	79,078,660
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	58,861,760
외환차익	13,066,565	19,854,276
외화환산이익	80,667,641	1,065,496,508
합 계	13,365,103,536	15,873,799,781

(2) 금융원가

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	48,827,055	37,523,364
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	86,900,490	374,884
외환차손	17,238,197	36,125,639
외화환산손실	605,734,888	337,531,533
합 계	758,700,630	411,555,420

(3) 기타수익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
임대료	65,395,200	63,302,400
기타의대손충당금환입	279,399,051	-
유형자산처분이익	10,909,091	3,500,000
잡이익	1,622,684,066	1,600,385,473
합 계	1,978,387,408	1,667,187,873

(4) 기타비용

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	20,016,801	-
무형자산폐기손실	598,178	551,475
기타의대손상각비	-	386,045,539
잡손실	22,486,740	65,318,606
합 계	43,101,719	451,915,620

19. 법인세

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
법인세부담액	8,227,522,926	8,721,579,064
이연법인세		
일시적차이의 변동	(1,981,889,492)	(1,042,628,050)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(169,045,389)	416,185,270
손익계산서상 보고된 법인세비용	6,076,588,045	8,095,136,284

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(84,826,470)	20,443,320
해외사업환산손익	(57,937,731)	78,811,377
확정급여제도의 재측정요소	(15,661,183)	316,930,573
자기주식처분이익	(10,620,005)	-
합 계	(169,045,389)	416,185,270

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,077,069,596	40,457,001,609
법정적용세율에 따른 법인세	7,178,803,076	8,883,567,371
조정사항		
- 비과세수익	(11,704,000)	(11,400,457)
- 비공제비용	28,586,743	27,898,376
- 세액공제	(788,893,061)	(985,091,318)
- 기타(세율차이 등)	(330,204,713)	180,162,312
법인세비용	6,076,588,045	8,095,136,284
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.37%	20.01%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	재무상태표(*)		손익계산서		자본반영	
	당기말	전기말	당기	전기	당기	전기
재고자산평가충당금	142,693,604	136,106,442	(6,587,162)	(37,188,962)	-	-
대손충당금	1,675,302,943	1,629,348,358	(45,954,585)	(201,355,541)	-	-
퇴직급여충당금	3,530,798,211	3,098,628,303	(447,831,091)	(121,842,097)	15,661,183	(316,930,573)
판매보증충당부채	4,019,795,008	3,456,373,842	(563,421,166)	(1,806,972,284)	-	-
해외지급보증료	47,116,910	44,761,065	(2,355,845)	-	-	-
업무용승용차	5,344,935	5,120,055	(224,880)	121,230	-	-
매출채권지연회수	391,575,708	371,996,923	(19,578,785)	-	-	-
유급휴가	184,999,474	124,846,401	(60,153,073)	(2,498,428)	-	-
장기급여	15,195,247	16,744,209	1,548,962	(6,911,891)	-	-
감가상각비	463,848,183	419,048,004	(44,800,179)	240,422,250	-	-
자본적지출	-	-	-	2,177,780	-	-
금형비(감가상각비)	337,387,454	292,337,566	(45,049,888)	(41,920,628)	-	-
리스부채	138,011,192	202,188,204	64,177,012	54,876,423	-	-
미수수익	(1,531,091,342)	(3,054,134,654)	(1,523,043,312)	982,571,484	-	-
퇴직연금	(3,856,881,250)	(3,291,839,957)	565,041,293	227,293,338	-	-
압축기장충당금	(1,060,391,377)	(1,007,371,808)	53,019,569	-	-	-
사용권자산	(146,960,208)	(210,630,984)	(63,670,776)	(53,808,381)	-	-
자기주식처분이익	-	-	(10,620,005)	-	10,620,005	-
기타금융자산평가이익	(120,830,618)	(36,004,148)	-	-	84,826,470	(20,443,320)
기타금융자산평가손실	(207,033,894)	(150,527,133)	56,506,761	59,781,550	-	-
종속기업투자	-	-	(57,937,731)	78,811,377	57,937,731	(78,811,377)
이연법인세자산(부채)	4,028,880,180	2,046,990,688	(2,150,934,881)	(626,442,780)	169,045,389	(416,185,270)

(*) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이(종속기업투자주식 관련 차이)는 8,412,245천원(전기말 : 8,321,366천원)입니다.

20. 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분당기순이익	27,000,481,551	32,361,865,325
가중평균 유통 보통주식수(*)	21,627,829	21,627,624
기본주당이익	1,248	1,496

(*) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기		전 기	
	주식수	적수	주식수	적수
기 초	21,627,624	7,894,082,760	21,627,624	7,915,710,384
자기주식처분	5,470	74,750	-	-
합 계	21,633,094	7,894,157,510	21,627,624	7,915,710,384
가중평균유통보통주식수	21,627,829		21,627,624	

한편, 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

21. 특수관계자 공시

주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요임원을 포함하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,794,433,480	1,484,039,580
퇴직급여	169,578,706	128,534,436
합 계	1,964,012,186	1,612,574,016

22. 현금흐름표

(1) 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	2,258,374,500	2,918,301,174
미지급금에 의한 유형자산 취득	260,680,000	(428,824,077)
미지급금에 의한 무형자산 취득	-	(2,033,694)
기타비금융자산의 기타금융자산 대체(유동성)	-	6,486,842,100
장기금융상품의 단기금융상품 대체(유동성)	31,000,000,000	91,000,000,000

(2) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 비현금항목 조정내역

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
퇴직급여	1,186,072,908	963,236,784
감가상각비	5,657,720,062	5,321,297,388
무형자산상각비	30,543,416	36,421,911
대손상각비(환입)	(1,411,558)	55,928,465
기타의대손상각비	-	386,045,539
기타의대손충당금환입	(279,399,051)	-
유형자산처분손실	20,016,801	-
유형자산처분이익	(10,909,091)	(3,500,000)
무형자산폐기손실	598,178	551,475
외환환산손실	605,734,888	337,531,533
외환환산이익	(80,667,641)	(1,065,496,508)
판매보증충당부채전입	6,241,243,712	10,529,827,885
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	(58,861,760)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	86,900,490	374,884
이자수익	(13,187,738,405)	(14,650,508,577)
이자비용	48,827,055	37,523,364
배당금수익	(83,630,925)	(79,078,660)
법인세비용	6,076,588,045	8,095,136,284
합 계	6,310,488,884	9,906,430,007

2) 운전자본 조정내역

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	162,394,715	(5,579,620,680)
미수금의 감소	649,232,726	731,324,227
선급금의 감소(증가)	100,462,752	(46,181,452)
선급비용의 감소	1,582,377	677,371
재고자산의 감소(증가)	1,924,053,982	(328,049,108)
매입채무의 증가(감소)	17,301,983,220	(13,548,939,248)
미지급금의 증가(감소)	336,034,479	(369,591,518)
미지급비용의 증가	292,660,952	147,060,689
장기성미지급비용의 증가(감소)	(11,046,527)	33,071,245
예수금의 증가	122,303,371	80,747,261
선수수익의 증가	244,710	161,218
퇴직금의 지급	(774,053,900)	(1,235,633,478)
사외적립자산의 감소	(1,184,593,800)	(375,416,496)
판매보상비의 지급	(4,507,122,103)	(1,884,027,485)
합 계	14,414,136,954	(22,374,417,454)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기에 각각 배당금 지급으로 12,976,574천원 및 9,732,431천원이 재무활동 현금흐름으로 지출되었으나, 회계기간 중 발생사항으로 보고기간종료일 현재 미지급 배당금 잔액은 없습니다.

23. 약정사항과 우발사항

(1) 보고기간종료일 현재 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)

은행명	약정내용	한도		실행액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
신한은행	외상매출채권담보대출	4,000,000,000	4,000,000,000	-	-
	수입신용장 개설 한도	USD 3,000,000	USD 3,000,000	-	-
미래에셋증권	자사주신탁(*)	-	5,000,000,000	-	-

(*) 지배기업은 주가안정을 목적으로 미래에셋증권과 체결한 자사주 신탁계약을 당기 중 만기 해지하였습니다. 전기말 자사주신탁 예치금 잔액 584,421천원은 단기금융상품으로 분류되어 있습니다.

(2) 소송사건

종속기업인 모토닉인디아는 과거 수년간의 사업연도에 대한 이전가격세제 및 법인세와 관련하여 과세당국으로부터 납부통지서를 수령하였으며, 납부통지된 총 금액은 루피화(INR) 102,367,151입니다.

본 납부통지와 관련하여 연결실체는 소송을 제기하여 진행하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 조세심판원 및 대법원 등에 불복이 진행 중입니다.

본 소송과 관련하여 연결실체는 승소, 패소여부 및 패소할 경우의 자원의 유출금액과 지급시점을 예측할 수 없어 보고기간 종료일 현재 연결재무제표에 충당부채를 계상하지 않았습니다.

한편, 종속기업인 모토닉인디아는 과거 생산활동에 필요한 원재료 수입시 세관에 납부한 간접세(선급제세)에 대한 환급신청(금액 : 루피화(INR) 187,468,939) 건을 고등법원에 청구하였으며 보고기간 종료일 현재 진행 중입니다.

24. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결실체는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 기타금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 변동이자부 단기·장기차입금이 없어 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 기업의 해외영업활동 등으로 인하여 USD, JPY, EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	79,843,231	639,590,030	84,152,193	346,160,745
JPY	477,452	1,234,921,715	1,051,489	1,250,528,568
EUR	1,710,854	213,006,163	441,620	-
합 계	82,031,537	2,087,517,908	85,645,302	1,596,689,313

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

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(27,987,340)	27,987,340	(13,100,427)	13,100,427
JPY	(61,722,212)	61,722,212	(62,473,853)	62,473,853
EUR	(10,564,765)	10,564,765	22,080	(22,080)
합 계	(100,274,317)	100,274,317	(75,552,200)	75,552,200

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

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결실체의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결실체는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 금융활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권 및 기타채권

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다.

또한, 대손위험에 대한 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	29,178,649,141	29,340,088,007
미수금	458,153,013	1,106,331,938
단기대여금	600,000,000	2,400,000,000
장기대여금	-	400,000,000
보증금	264,660,662	269,688,408
합 계	30,501,462,816	33,516,108,353

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

2) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무및미지급금	21,560,006,747	-	-	-	21,560,006,747
수입보증금	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채	77,838,668	289,659,843	357,048,527	62,026,441	786,573,479
합 계	21,637,845,415	289,659,843	357,048,527	77,026,441	22,361,580,226

<전기말>

(단위 : 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무및미지급금	3,162,468,876	-	-	-	3,162,468,876
수입보증금	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채	85,508,934	305,301,331	367,468,665	419,037,285	1,177,316,215
합 계	3,247,977,810	305,301,331	367,468,665	434,037,285	4,354,785,091

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 지급을 요구 받을수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결실체는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결실체는 순부채를 매입채무및기타채무, 단기차입금, 기타금융부채 및 기타유동부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및미지급금	21,560,006,747	3,162,468,876
수입보증금	15,000,000	15,000,000
리스부채	627,323,601	967,407,674
차감: 현금및현금성자산	(28,872,179,624)	(16,739,383,761)
순부채	(6,669,849,276)	(12,594,507,211)
자기자본	482,822,956,637	468,171,602,831
순부채 및 자기자본	476,153,107,361	455,577,095,620
부채비율	(*)	(*)

(*) 보고기간종료일 현재 순부채가 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 않았습니다.

25. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
- 현금및현금성자산	28,872,179,624	28,872,179,624	16,739,383,761	16,739,383,761
- 단기금융상품	356,517,798,193	356,517,798,193	291,767,182,470	291,767,182,470
- 기타유동금융자산	-	-	6,500,107,666	6,500,107,666
- 매출채권	29,178,649,141	29,178,649,141	29,340,088,007	29,340,088,007
- 미수금	152,776,783	152,776,783	257,410,928	257,410,928
- 단기대여금	600,000,000	600,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
- 미수수익	6,959,506,098	6,959,506,098	14,613,084,470	14,613,084,470
- 장기금융상품	-	-	31,000,000,000	31,000,000,000
- 기타비유동금융자산	20,549,437,281	20,549,437,281	19,942,629,786	19,942,629,786
- 장기대여금	-	-	400,000,000	400,000,000
- 보증금	264,660,662	264,660,662	269,688,408	269,688,408
금융자산 합계	443,095,007,782	443,095,007,782	413,229,575,496	413,229,575,496
금융부채:				
- 매입채무	19,702,859,574	19,702,859,574	1,902,034,690	1,902,034,690
- 미지급금	1,857,147,173	1,857,147,173	1,260,434,186	1,260,434,186
- 수입보증금	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
- 리스부채	627,323,601	627,323,601	967,407,674	967,407,674
금융부채 합계	22,202,330,348	22,202,330,348	4,144,876,550	4,144,876,550

(2) 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정

상기 외의 금융상품 중 유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(4) 수준3으로 분류된 항목과 평가기법은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법
금융자산:	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	순자산가치, 유사기업비교법 등

연결실체는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준 간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 중 수준 간의 이동은 없었습니다.

(5) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
단기금융상품	-	3,517,798,193	-	3,517,798,193
기타비유동금융자산	3,769,371,396	-	520,500,000	4,289,871,396

<전기말> (단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
단기금융상품	-	2,767,182,470	-	2,767,182,470
기타비유동금융자산	3,469,310,450	-	530,500,000	3,999,810,450

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모토닉			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	4	3	1	1	-	-	12	11	
투입 시간	분·반기검토	6	8	-	150	238	209	150	50	-	-	-	-	394	417
	감사	30	27	142	416	855	590	512	365	126	30	-	-	1,665	1,428
	합계	36	35	142	566	1,093	799	662	415	126	30	-	-	2,059	1,845

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.21~23		3 일	
	주요내용	회사의 사업에 대한 전반적인 이해, 감사절차의 성격, 범위 시기 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2025.07.21~25	5 일	5 명	1 명	반기검토업무
	2025.10.13~17	5 일	5 명	1 명	중요 거래 유형 및 절차의 이해, 입증감사 절차의 설계 및 내부회계관리제도 운영테스트 수행
2026.02.02~06	5 일	5 명	1 명	후속기간 통제 테스트 및 기말 입증감사 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31		1 일	
	실사(입회)장소	대구공장, 성주공장			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일	
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.07.25 / 2025.10.17 / 2026.01.05/ 2026.02.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 25일	회사측 : 감사, 재경본부 이사등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사계획 및 반기검토결과 협의
2	2025년 10월 17일	회사측 : 감사, 재경본부 이사등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	내부회계 설계 및 1차운영평가 결과, 핵심감사사항 등 협의
3	2026년 01월 05일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사전반적인 사항, 핵심감사사항 등 협의
4	2026년 02월 06일	회사측 : 감사, 재경본부 이사등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	내부회계 2차운영평가 결과, 기말감사결과 등 협의