

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	97

한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 52 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 51 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

동 성 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

한국무브박스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국무브박스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 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.

수익인식의 기간귀속 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

수익은 연결실체의 주요 성과지표 중에 하나이고, 고객과의 계약 및 수출 조건에 따라 다양한 수익인식시점이 존재하며 각각의 조건에 따라 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식의 기간귀속과 관련하여 연결실체의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성이 존재합니다. 또한, 연결실체는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 연결실체의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

우리는 이러한 수익의 고유위험과 재화의 판매로 인한 수익이 연결실체의 재무제표에서 차지하는 금액적 유의성, 그리고 다양한 계약 및 수출 조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡 표시위험을 고려하여 보고기간말에 인접한 수익인식의 기간귀속 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체와 거래하는 거래처에 대한 계약조건 및 무역조건에 따른 수익인식기준 검토
- 재화판매 수익인식의 기간귀속에 대한 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가
- 보고기간말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

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 계속기업전제의 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 감사보고서를 발행하는 데 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 중요 왜곡표시위험을 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대

한 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 박창하입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 221
동 성 회 계 법 인
대 표 이 사 박 창 하

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

한국무브넥스 주식회사와 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."

한국무브넥스 주식회사 대표이사 이현덕

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 미포1길 2
(전 화) 052) 233-5511

연 결 재 무 상 태 표

제 52(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 51(전)기 2024년 12월 31일 현재

한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자산			
유동자산		482,444,765,849	498,104,353,353
현금및현금성자산	3,4,5,35	83,124,484,139	44,196,380,570
단기금융상품	3,4,35	4,726,310,000	25,550,000,000
매출채권 및 기타유동채권	3,4,6,32,35	233,327,915,562	266,625,086,438
재고자산	9,33	147,697,688,438	149,757,266,080
당기법인세자산	29	-	2,785,320,102
기타유동자산	10	13,568,367,710	9,190,300,163
비유동자산		527,018,091,818	515,433,984,988
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,4,6,35	8,008,282,608	5,513,151,820
당기손익-공정가치측정금융자산	3,4,7,35	800,000,000	600,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,4,8,35	533,820,000	142,598,000
관계기업에 대한 투자자산	11	61,215,049,934	56,276,618,452
유형자산	12,32,33	423,862,587,502	424,005,610,611
무형자산	13	5,851,992,760	5,751,730,917
사용권자산	14	1,804,659,239	1,356,167,236
이연법인세자산	29	15,700,336,246	6,561,352,134
순확정급여자산	18	9,238,363,529	7,685,963,999
기타비유동자산		-	7,523,891,819
기타비유동금융자산	3,4,10,33,35	3,000,000	16,900,000
자산총계		1,009,462,857,667	1,013,538,338,341
부채			
유동부채		440,503,224,506	459,466,966,386
매입채무 및 기타유동채무	3,4,15,32,35	327,822,522,088	369,038,651,309
단기차입금	3,4,16,31,35	106,303,801,843	82,242,971,215
당기법인세부채	29	2,189,442,255	5,289,616,556
기타유동부채	17	1,844,936,451	1,467,041,225
유동리스부채	3,4,19,31,35	715,489,396	581,405,244
유동충당부채	20	1,523,297,381	741,683,759
기타유동금융부채	3,4,17	103,735,092	105,597,078
비유동부채		135,588,452,273	141,993,707,042
장기매입채무 및 기타비유동채무	15	3,025,728,572	2,391,367,739
장기차입금	3,4,16,31,35	107,215,296,621	110,478,585,435
순확정급여부채	18	210,235,267	301,577,444
비유동리스부채	3,4,19,31,35	1,176,462,740	825,359,265
비유동충당부채	20	2,944,455,837	2,172,786,802
이연법인세부채	29	8,619,396,602	12,769,857,823
기타비유동부채		12,396,876,634	13,054,172,534
부채총계		576,091,676,779	601,460,673,428
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		401,471,009,036	385,527,936,117

자본금		30,450,420,000	30,450,420,000
보통주자본금	21	30,450,420,000	30,450,420,000
자본잉여금	21	23,546,144,133	22,901,269,949
기타포괄손익누계액	22	22,006,342,250	24,281,782,808
이익잉여금	23	325,468,102,653	307,894,463,360
비지배지분	1	31,900,171,852	26,549,728,796
자본총계		433,371,180,888	412,077,664,913
자본과부채총계		1,009,462,857,667	1,013,538,338,341

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 52(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
수익(매출액)	24,32,34	1,699,315,845,004	1,567,411,153,543
재화의 판매로 인한 수익(매출액)		1,699,315,845,004	1,567,411,153,543
매출원가	24,28,32	1,547,827,039,503	1,430,057,494,773
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가		1,547,827,039,503	1,430,057,494,773
매출총이익		151,488,805,501	137,353,658,770
판매비와관리비	25,28	126,171,533,176	93,679,944,130
영업이익		25,317,272,325	43,673,714,640
기타수익	26	8,735,462,030	12,575,377,877
기타비용	26	9,263,056,272	4,779,018,477
금융수익	3,27	3,262,970,301	3,475,989,577
금융비용	3,27	13,411,873,729	8,762,641,989
관계기업투자손익	11	4,737,905,729	8,854,039,844
법인세비용차감전순이익		19,378,680,384	55,037,461,472
법인세비용(수익)	29	(886,230,227)	7,596,897,273
당기순이익		20,264,910,611	47,440,564,199
지배기업의 소유주지분		20,853,335,190	44,720,003,864
비지배지분		(588,424,579)	2,720,560,335
기타포괄손익		(3,187,852,636)	19,695,508,855
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		61,892,379	2,940,598,582
확정급여제도의 재측정요소	18	(106,074,594)	3,177,171,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,8	296,546,276	20,430,792
지분법이익잉여금변동	11	(128,579,303)	(257,003,331)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,249,745,015)	16,754,910,273
지분법자본변동	11	462,438,556	(593,085,804)
해외사업환산손익		(3,712,183,571)	17,347,996,077
총포괄손익		17,077,057,975	67,136,073,054
지배기업의 소유주지분		18,343,240,735	64,685,480,998
비지배지분		(1,266,182,760)	2,450,592,056
주당이익	30		
기본주당순이익 (단위 : 원)		685	1,469
희석주당순이익 (단위 : 원)		685	1,469

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 52(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국무브텍스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2024.01.01 (기초자본)	30,450,420,000	22,173,225,274	10,192,415,044	263,299,333,706	15,065,230,324	341,180,624,348
연차배당	-	-	-	(3,045,042,000)	-	(3,045,042,000)
유상증자	-	627,637,066	-	-	6,052,862,934	6,680,500,000
당기순이익	-	-	-	44,720,003,864	2,720,560,335	47,440,564,199
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	3,177,171,121	-	3,177,171,121
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	20,430,792	-	-	20,430,792
지분법자본변동	-	-	(593,085,804)	-	-	(593,085,804)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(257,003,331)	-	(257,003,331)
해외사업환산손익	-	-	14,662,022,776	-	2,685,973,301	17,347,996,077
연결실체내 자본거래	-	100,407,609	-	-	25,101,902	125,509,511
2024.12.31 (기말자본)	30,450,420,000	22,901,269,949	24,281,782,808	307,894,463,360	26,549,728,796	412,077,664,913
2025.01.01 (기초자본)	30,450,420,000	22,901,269,949	24,281,782,808	307,894,463,360	26,549,728,796	412,077,664,913
연차배당	-	-	-	(3,045,042,000)	-	(3,045,042,000)
유상증자	-	644,874,184	-	-	6,616,625,816	7,261,500,000
당기순이익	-	-	-	20,853,335,190	(588,424,579)	20,264,910,611
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(106,074,594)	-	(106,074,594)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	296,546,276	-	-	296,546,276
지분법자본변동	-	-	462,438,556	-	-	462,438,556
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(128,579,303)	-	(128,579,303)
해외사업환산손익	-	-	(3,034,425,390)	-	(677,758,181)	(3,712,183,571)
2025.12.31 (기말자본)	30,450,420,000	23,546,144,133	22,006,342,250	325,468,102,653	31,900,171,852	433,371,180,888

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 52(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국무브박스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		43,150,833,788		51,040,585,519
당기순이익	20,264,910,611		47,440,564,199	
당기순이익조정을 위한 가감	52,201,812,111		37,038,608,341	
법인세비용(수익)	(886,230,227)		7,596,897,273	
매출채권처분손실	8,656,030		-	
외화환산손실	2,171,328,690		1,922,605	
대손상각비(환입)	490,034,139		(2,389,346,937)	
기타의대손상각비(환입)	45,215,413		(7,333,130)	
감가상각비	42,168,408,863		37,138,983,169	
무형자산상각비	26,693,350		34,214,546	
퇴직급여	3,484,205,400		3,801,320,436	
이자비용	13,411,873,729		8,762,641,989	
유형자산처분손실	324,756,517		79,962,919	
유형자산손상차손	-		66,164,476	
무형자산손상차손	-		1,095,533,870	
기타 현금의 유출없는 비용	4,356,004		-	
재고자산평가손실(환입)	(2,044,499,680)		(3,543,569,465)	
판매보증비	2,116,247,671		822,842,155	
외화환산이익	(164,729,062)		(3,242,713,061)	
이자수익	(3,260,978,521)		(3,475,005,577)	
배당금수익	(1,991,780)		(984,000)	
관계기업투자이익	(4,737,905,729)		(8,854,039,844)	
유형자산처분이익	(411,899,549)		(201,874,734)	
무형자산처분이익	-		(502,383,130)	
기타 현금의 유입없는 수익	(541,729,147)		(144,625,219)	
영업활동으로 인한 자산·부채의변동	(10,743,761,466)		(14,885,596,422)	
매출채권및기타채권의 감소	62,929,686,222		80,367,748,658	
재고자산의 감소(증가)	2,723,606,952		(35,006,655,916)	
기타유동자산의 증가	(3,420,099,631)		(9,005,190,479)	
매입채무 및 기타채무의 감소	(72,276,426,900)		(41,834,870,167)	
기타유동부채의 증가(감소)	(2,627,440,698)		5,117,214,484	
기타비유동부채의 증가(감소)	37,547,853		(4,163,006,545)	
장기매입채무및기타채무의 증가	604,925,241		581,937,399	
기타총당부채의 감소	(720,042,242)		(407,981,737)	
퇴직금의 지급	(97,820,598)		(323,593,331)	
사외적립자산의 증가	(5,170,940,245)		(6,825,378,985)	
이연법인세의 감소	-		(3,385,819,803)	
기타영업활동으로 인한 자산·부채의변동	7,273,242,580		-	
법인세의 납부	(18,572,127,468)		(18,552,990,599)	
투자활동현금흐름		(20,547,641,871)		(113,209,802,485)
이자의 수취	3,364,481,482		3,586,379,749	
배당금의 수취	135,325,280		134,317,500	
단기금융상품의 감소	22,833,300,000		-	

단기대여금의 회수	4,150,762,080		5,460,252,785
장기대여금의 회수	1,111,024,508		6,025,234,667
유형자산의 처분	1,560,343,078		4,214,148,675
무형자산의 처분	-		1,080,530,536
보증금의 회수	1,000,000		53,972,069
단기금융상품의 증가	(2,702,218,000)		(3,500,000,000)
단기대여금의 증가	(2,456,696,080)		(7,701,955,785)
장기대여금의 증가	(1,175,000,000)		(4,252,992,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(200,000,000)		(100,000,000)
관계기업투자주식의 취득	-		(5,000,000,000)
관계기업투자주식의 처분	-		808,396,437
유형자산의 취득	(44,275,315,645)		(113,081,789,626)
무형자산의 취득	(107,566,609)		(1,036,297,492)
보증금의 증가	(2,787,081,965)		-
기타투자활동으로 인한 현금유입액	-		100,000,000
재무활동현금흐름		18,554,599,529	34,882,581,414
차입금의 차입	127,438,202,201		148,505,203,705
유상증자	7,261,500,000		6,680,500,000
이자의 지급	(7,227,115,570)		(4,903,663,199)
리스부채의 상환	(799,385,972)		(709,105,092)
차입금의 상환	(105,073,559,130)		(111,645,312,000)
배당금의 지급	(3,045,042,000)		(3,045,042,000)
환율변동효과		(2,229,687,877)	3,378,399,104
현금및현금성자산의 순증가		38,928,103,569	(23,908,236,448)
기초 현금및현금성자산		44,196,380,570	68,104,617,018
기말 현금및현금성자산		83,124,484,139	44,196,380,570

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제52(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국무브넥스 주식회사(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 지배기업인 한국무브넥스 주식회사(이하 "당사")는 1974년 7월 15일에 설립되어 울산광역시 동구 미포1길2에 본사를 두고 있으며 자동차 부품, 프랜지, 철구조물 제조 및 판매업과 태양광발전 및 전기판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 1987년 10월 2일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 30,450백만원입니다. 당기말 지배기업의 현재 주요 주주는 김윤수 회장 외 특수관계자로서 지분율은 42.27%입니다.

(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%
김근수	54,300	0.18%	-	-
기타주주	17,578,780	57.73%	17,633,080	57.91%
합 계	30,450,420	100.00%	30,450,420	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 보고기간말 현재 연결실체 내 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	업 종	당기말	전기말	결 산 일	소재국	지배력 판단근거
		지분율	지분율			
오토메탈글로벌(주)	제 조 업	100%	100%	2025.12.31	한 국	의결권 과반수보유
디코어(주)(*1)	제 조 업	100%	100%	2025.12.31	한 국	
BEIJING SEOHAN	제 조 업	100%	100%	2025.12.31	중 국	
SEOHAN AUTO USA	제 조 업	80%	80%	2025.12.31	미 국	
SEOHAN AMERICA (구, KOFCO USA(*2))	판 매 업	100%	100%	2025.12.31	미 국	
SEOHAN AUTO GEORGIA(*3)	제 조 업	66.67%	75%	2025.12.31	미 국	
SEOHAN AUTO MEXICO(*1)	제 조 업	93.65%	93.65%	2025.12.31	멕시코	

(*1) 직접보유 및 간접보유 지분을 합산한 지분율입니다.

(*2) 2025년 1월 중 회사명을 KOFCO USA에서 SEOHAN AMERICA로 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 유상증자에 참여하여 지분을 추가 취득하였습니다.

2) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

종속기업	당기말		당기	
	자산	부채	매출액	당기순이익
BEIJING SEOHAN	16,771,647,340	13,777,951,693	14,009,363,952	(1,708,627,978)
SEOHAN AUTO USA	227,832,499,864	120,920,498,846	511,010,725,143	18,271,646,273
SEOHAN AUTO MEXICO	181,965,524,510	142,229,503,345	180,894,442,339	(8,658,859,671)
SEOHAN AMERICA (구, KOFCO USA)	57,756,593,656	55,628,067,859	112,049,876,236	711,452,647
오토메탈글로벌(주)(*)	26,742,368,833	10,853,170,520	25,262,009,419	512,187,693
SEOHAN AUTO GEORGIA	118,632,208,049	94,648,590,937	35,341,594,172	(11,079,337,139)

(*) 종속회사 연결기준 재무정보입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

종속기업	전기말		전기	
	자산	부채	매출액	당기순이익
BEIJING SEOHAN	16,691,552,257	12,014,138,265	12,042,061,335	(2,058,426,927)
SEOHAN AUTO USA	243,810,276,061	153,485,656,666	465,381,421,467	19,949,685,165
SEOHAN AUTO MEXICO	175,040,155,168	125,381,103,113	155,698,806,213	3,621,899,115
SEOHAN AMERICA (구, KOFCO USA)	45,581,710,416	44,133,439,189	91,689,230,364	(103,279,894)
오토메탈글로벌(주)(*)	28,380,748,982	13,012,368,254	24,472,048,091	(220,783,892)
SEOHAN AUTO GEORGIA	105,975,915,721	84,654,067,992	2,103,830,850	(5,997,758,915)

(*) 종속회사 연결기준 재무정보입니다.

3) 당기 중 연결실체의 내부거래 제거 전 비지배지분과 관련된 종속기업 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	SEOHAN AUTO USA	SEOHAN AUTO GEORGIA	SEOHAN AUTO MEXICO	합 계
비지배지분 장부금액(*)	21,382,400,205	7,993,739,584	2,524,032,063	31,900,171,852
비지배지분에 배분된 당기순손익(*)	3,654,329,255	(3,692,743,068)	(550,010,766)	(588,424,579)
영업활동 현금흐름	15,682,286,086	(17,444,726,164)	(18,755,555,746)	(20,517,995,824)
투자활동 현금흐름	15,266,588,483	(9,848,463,047)	(14,943,540,967)	(9,525,415,531)
재무활동 현금흐름	(5,283,225,935)	28,178,277,693	34,564,524,553	57,459,576,311
환율변동효과	(501,265,613)	(381,405,089)	(1,269,824,025)	(2,152,494,727)
현금및현금성자산의 순증감	25,164,383,021	503,683,393	(404,396,185)	25,263,670,229

(*) 연결조정 후 금액입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	SEOHAN AUTO USA	SEOHAN AUTO GEORGIA	SEOHAN AUTO MEXICO	합 계
비지배지분 장부금액(*)	18,064,923,880	5,330,461,932	3,154,342,984	26,549,728,796
비지배지분에 배분된 당기순손익(*)	3,989,937,033	(1,499,439,729)	230,063,031	2,720,560,335
영업활동 현금흐름	25,548,730,941	(8,146,639,093)	20,206,348,697	37,608,440,545
투자활동 현금흐름	497,433,304	(38,910,967,521)	(43,583,635,605)	(81,997,169,822)
재무활동 현금흐름	(21,321,314,326)	20,061,409,773	23,317,092,564	22,057,188,011
환율변동효과	3,164,691,349	(348,220,212)	79,093,062	2,895,564,199
현금및현금성자산의 순증감	7,889,541,268	(27,344,417,053)	18,898,718	(19,435,977,067)

(*) 연결조정 후 금액입니다.

(3) 연결재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(IASB)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

4) 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계 추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

(2) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

주요 개정내용은 다음과 같으며, 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재 측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보

고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 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.

(8) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 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 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 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-공정가치측정 금융자산으로 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, 연결실체가 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 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 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.

연결실체는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무및기타채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류합니다. 만약 연결실체의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무및기타채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무및기타채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 연결재무상태표에서 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

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

5) 부채와 자본의 분류

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

(9) 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.

(10) 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 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(11) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

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

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 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 지출금액의 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 약정이 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 시사하는 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 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

연결실체는 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 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회계성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 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 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 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.

잔존가치보증에 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 연결재무상태표에 '유동리스부채' 또는 '비유동리스부채'로 분류합니다.

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 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 체결 원가는 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 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 연결실체가 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 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 차부품 및 프랜지 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 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 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한시점에 이행하는지 또는 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 결정됩니다.

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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결실체는 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

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

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 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

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 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 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 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.

(18) 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.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 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 환급 받을) 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

연결실체는 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.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 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 모든차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 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 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3) 충당부채

연결실체는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 보증기간 및 과거 경험을 등에 기초하여 결정하고 있습니다.

(22) 연결재무제표의 승인

연결실체의 연결재무제표는 2026년 2월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 범주

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가 치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	83,124,484,139	-	-	83,124,484,139
단기금융상품	4,726,310,000	-	-	4,726,310,000
매출채권 및 기타유동채권	233,327,915,562	-	-	233,327,915,562
비유동자산				
기타비유동금융자산	3,000,000	-	-	3,000,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	8,008,282,608	-	-	8,008,282,608
당기손익-공정가치측정금융자산	-	800,000,000	-	800,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	533,820,000	533,820,000
합 계	329,189,992,309	800,000,000	533,820,000	330,523,812,309

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가 치측정금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	44,196,380,570	-	-	44,196,380,570
단기금융상품	25,550,000,000	-	-	25,550,000,000
매출채권 및 기타유동채권	266,625,086,438	-	-	266,625,086,438
비유동자산				
기타비유동금융자산	16,900,000	-	-	16,900,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	5,513,151,820	-	-	5,513,151,820
당기손익-공정가치측정금융자산	-	600,000,000	-	600,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	142,598,000	142,598,000
합 계	341,901,518,828	600,000,000	142,598,000	342,644,116,828

(2) 금융부채의 범주

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
유동부채			
매입채무 및 기타유동채무(*)	314,634,498,767	-	314,634,498,767
단기차입금	106,303,801,843	-	106,303,801,843
금융보증부채	-	103,735,092	103,735,092
리스부채	715,489,396	-	715,489,396
비유동부채			
장기차입금	107,215,296,621	-	107,215,296,621
리스부채	1,176,462,740	-	1,176,462,740
합 계	530,045,549,367	103,735,092	530,149,284,459

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

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
유동부채			
매입채무 및 기타유동채무(*)	355,993,631,913	-	355,993,631,913
단기차입금	82,242,971,215	-	82,242,971,215
금융보증부채	-	105,597,078	105,597,078
리스부채	581,405,244	-	581,405,244
비유동부채			
장기차입금	110,478,585,435	-	110,478,585,435
리스부채	825,359,265	-	825,359,265
합 계	550,121,953,072	105,597,078	550,227,550,150

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

(3) 금융상품 범주별 손익

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기타포괄손익	이자수익(비용)	배당금수익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	-	3,260,978,521	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	296,546,276	-	1,991,780
소 계	296,546,276	3,260,978,521	1,991,780
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	-	(13,411,873,729)	-
소 계	-	(13,411,873,729)	-
합 계	296,546,276	(10,150,895,208)	1,991,780

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기타포괄손익	이자수익(비용)	배당금수익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	-	3,475,005,577	984,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20,430,792	-	-
소 계	20,430,792	3,475,005,577	984,000
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	-	(8,762,641,989)	-
소 계	-	(8,762,641,989)	-
합 계	20,430,792	(5,287,636,412)	984,000

4. 공정가치

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

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
매출채권 및 기타채권	241,336,198,170	241,336,198,170
현금 및 기타예치금	87,853,794,139	87,853,794,139
당기손익-공정가치측정금융자산	800,000,000	800,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	533,820,000	533,820,000
합 계	330,523,812,309	330,523,812,309
<금융부채>		
매입채무및기타채무(*)	314,634,498,767	314,634,498,767
이자부차입금	213,519,098,464	213,519,098,464
기타금융부채	1,995,687,228	1,995,687,228
합 계	530,149,284,459	530,149,284,459

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

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
매출채권 및 기타채권	272,138,238,258	272,138,238,258
현금 및 기타예치금	69,763,280,570	69,763,280,570
당기손익-공정가치측정금융자산	600,000,000	600,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	142,598,000	142,598,000
합 계	342,644,116,828	342,644,116,828
<금융부채>		
매입채무 및 기타채무(*)	355,993,631,913	355,993,631,913
이자부차입금	192,721,556,650	192,721,556,650
기타금융부채	1,512,361,587	1,512,361,587
합 계	550,227,550,150	550,227,550,150

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

연결실체의 경영진은 연결재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

가. 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, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 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 수준2로 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.

나. 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	800,000,000	800,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	533,820,000	-	-	533,820,000
전기말:				
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	600,000,000	600,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	142,598,000	-	-	142,598,000

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	83,124,484,139	44,196,380,570

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
매출채권	225,859,470,629		256,051,373,631	
차감: 대손충당금	(797,888,840)		(307,854,701)	
매출채권(순액)		225,061,581,789		255,743,518,930
미수금	4,320,147,340		8,537,673,895	
차감: 대손충당금	(46,175,792)		(960,379)	
미수금(순액)		4,273,971,548		8,536,713,516
단기대여금		3,932,878,000		2,286,982,000
미수수익		59,484,225		57,871,992
합 계		233,327,915,562		266,625,086,438

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	4,279,023,092	4,589,457,000
보증금	3,729,259,516	923,694,820
합 계	8,008,282,608	5,513,151,820

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
정상채권(3개월 이하)	240,003,466,491	260,384,516,220
4개월 이상 6개월 이하	2,176,796,311	12,058,206,710
7개월 이상 9개월 이하	-	4,330,408
10개월 이상 12개월 이하	-	-
12개월 초과	-	-
합 계	242,180,262,802	272,447,053,338

연결실체는 개별적인 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 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	308,815,080	2,705,495,147
손상차손설정액	543,667,614	-
환입액	(8,418,062)	(2,396,680,067)
기말금액	844,064,632	308,815,080

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비, 기타수익 및 기타비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금 회수 가능성이 없는 매출채권 및 기타채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
비상장펀드							
스마트안다-오택캐리어그린뉴딜펀드	3.94	800,000,000	800,000,000	800,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 원)

회 사 명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
상장주식							
㈜SK하이닉스	-	301,490,000	533,820,000	533,820,000	301,490,000	142,598,000	142,598,000

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	142,598,000	116,030,000
자본으로 계상한 평가손익(*)	391,222,000	26,568,000
기말금액	533,820,000	142,598,000

(*) 법인세효과 반영전 평가손익입니다.

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
상품	17,694,764,911	23,037,516,335
제품	46,637,854,035	47,770,558,163
제품평가충당금	(4,846,667,653)	(4,924,214,751)
재공품	11,685,920,531	12,222,099,615
재공품평가충당금	(1,167,521,688)	(1,659,504,756)
원재료	88,061,021,493	84,222,373,437
원재료평가충당금	(10,374,048,688)	(11,849,018,202)
기타의 재고자산	6,365,497	937,456,239
합 계	147,697,688,438	149,757,266,080

당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,547,827,039,503원(전기: 1,430,057,494,773원)입니다. 또한 당기에 비용으로 인식한 재고자산 평가손실(환입) 금액은 (2,044,499,680)원(전기: (3,543,569,465)원)이며 매출원가에 포함되었습니다

10. 기타금융자산과 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
비유동		
장기금융상품(*)	3,000,000	16,900,000

(*) 당좌개설보증금 3,000,000원은 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	280,277,062	346,231,835
선급부가세	4,044,237,454	2,788,381,010
선급법인세	3,099,906,694	1,984,450,020
선급비용	6,143,946,500	4,071,237,298
합 계	13,568,367,710	9,190,300,163

11. 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 연결실체가 지분법으로 회계처리하는 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	업 종	당기말		전기말		결 산 일	소재국
		지분율	장부가액	지분율	장부가액		
서한이노빌리티(주)(*)	제 조 업	13.89%	35,843,232,240	13.89%	32,039,753,324	2025.12.31	한 국
서한이앤피(주)(*)	제 조 업	10.94%	9,820,378,636	10.94%	8,446,388,059	2025.12.31	한 국
서한엔티엔베어링㈜	제 조 업	33.39%	15,551,439,058	33.39%	15,790,477,069	2025.12.31	한 국
합 계			61,215,049,934		56,276,618,452		

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

회 사 명	기초가액	지분법손익	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	배당	기말가액
서한이노빌리티(주)	32,039,753,324	3,633,522,090	443,974,763	(140,684,437)	(133,333,500)	35,843,232,240
서한이앤피(주)	8,446,388,059	1,367,734,196	18,463,793	(12,207,412)	-	9,820,378,636
서한엔티엔베어링(주)	15,790,477,069	(263,350,557)	-	24,312,546	-	15,551,439,058
합 계	56,276,618,452	4,737,905,729	462,438,556	(128,579,303)	(133,333,500)	61,215,049,934

나. 전기

(단위 : 원)

회 사 명	기초가액	취득및처분	지분법손익	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	배당	기말가액
서한이노빌리티(주)	26,603,641,775	-	6,358,715,675	(599,885,498)	(189,385,128)	(133,333,500)	32,039,753,324
서한이앤피(주)	5,960,260,538	-	2,521,283,453	24,008,232	(59,164,164)	-	8,446,388,059
서한엔티엔베어링(주)	10,842,098,930	5,000,000,000	(25,959,284)	(17,208,538)	(8,454,039)	-	15,790,477,069
합 계	43,406,001,243	5,000,000,000	8,854,039,844	(593,085,804)	(257,003,331)	(133,333,500)	56,276,618,452

(3) 보고기간말 현재 연결실체가 지분법으로 회계처리하는 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
서한이노빌리티(주)	414,968,125,144	156,309,419,015	697,771,709,365	26,591,624,363
서한이앤피(주)	177,346,399,605	87,546,548,033	170,547,795,155	12,506,883,124
서한엔티엔베어링(주)	60,714,104,929	13,786,899,006	30,502,464,945	(942,057,976)

나. 전기말

(단위 : 원)

회 사 명	자산	부채	매출액	당기순손익
서한이노빌리티(주)	384,034,717,414	152,977,374,403	656,419,166,317	45,848,355,208
서한이앤피(주)	182,886,877,311	105,651,118,685	227,610,916,682	23,055,208,791
서한엔티엔베어링(주)	57,344,920,572	9,548,470,527	22,541,049,323	3,593,778

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부가액
토지	83,852,893,213	-	-	-	83,852,893,213
건물	171,906,073,226	(46,249,308,455)	(12,090,770)	(42,569,459)	125,602,104,542
구축물	15,721,923,705	(9,709,214,181)	(56,598,667)	(150,746,311)	5,805,364,546
기계장치	464,332,242,100	(313,367,194,753)	(99,536,355)	(116,521,500)	150,748,989,492
차량운반구	3,425,015,342	(2,726,299,259)	(4,722,221)	(12,416,400)	681,577,462
기타유형자산	62,535,381,380	(40,812,479,359)	(257,262,690)	(86,680,756)	21,378,958,575
건설중인자산	35,792,699,672	-	-	-	35,792,699,672
합 계	837,566,228,638	(412,864,496,007)	(430,210,703)	(408,934,426)	423,862,587,502

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	취득가액	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부가액
토지	84,420,811,582	-	-	-	84,420,811,582
건물	170,494,805,414	(40,762,057,081)	(12,541,440)	(42,569,459)	129,677,637,434
구축물	14,835,380,036	(9,268,341,755)	(60,374,667)	(150,746,311)	5,355,917,303
기계장치	475,017,237,278	(330,052,831,780)	(111,872,551)	(116,522,500)	144,736,010,447
차량운반구	3,459,091,125	(2,869,098,590)	(10,388,888)	(12,416,400)	567,187,247
기타유형자산	59,406,986,053	(39,943,852,968)	(96,298,833)	(86,682,756)	19,280,151,496
건설중인자산	39,967,895,102	-	-	-	39,967,895,102
합 계	847,602,206,590	(422,896,182,174)	(291,476,379)	(408,937,426)	424,005,610,611

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	84,420,811,582	129,677,637,434	5,355,917,303	144,736,010,447	567,187,247	19,280,151,496	39,967,895,102	424,005,610,611
증가 :								
취득 및 자본적지출	-	2,107,553,932	326,355,090	4,135,359,488	357,729,040	5,670,204,778	36,595,446,110	49,192,648,438
대체	-	2,273,915,920	902,113,527	32,916,859,268	-	3,764,131,036		39,857,019,751
감소 :								
처분	-	-	(148,793,521)	(1,450,465,794)	(32,080,104)	(9,615,888)	-	(1,640,955,307)
감가상각	-	(5,812,942,468)	(633,983,552)	(27,498,343,012)	(201,655,341)	(7,298,655,999)	-	(41,445,580,372)
대체	-	-	-	-	-	-	(39,857,019,751)	(39,857,019,751)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
기타증감액(+)	(567,918,369)	(2,644,060,276)	3,755,699	(2,090,430,905)	(9,603,380)	(27,256,848)	(913,621,789)	(6,249,135,868)
기말	83,852,893,213	125,602,104,542	5,805,364,546	150,748,989,492	681,577,462	21,378,958,575	35,792,699,672	423,862,587,502

(*) 외화환산에 따른 차이입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초	70,815,183,147	54,237,428,993	5,007,804,591	95,548,604,209	534,962,389	17,641,366,692	66,416,025,893	310,201,375,914
증가 :								-
취득 및 자본적지출	12,143,291,920	17,182,990,000	195,109,000	14,147,776,831	159,632,985	6,150,752,922	79,581,972,265	129,561,525,923
대체	24,561,495	57,376,580,936	726,615,807	53,059,363,617	-	2,257,035,538	-	113,444,157,393
감소 :	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	(7,668,640)	(539,116,372)	(63,616,069)	(1,793,812)	-	(612,194,893)
감가상각	-	(4,096,551,370)	(579,708,452)	(24,826,735,108)	(166,362,511)	(6,791,878,236)	-	(36,461,235,677)
대체	-	-	-	-	-	-	(113,444,157,393)	(113,444,157,393)
손상차손	-	(26,000,000)	7,000	(75,100,500)	34,927,024	2,000	-	(66,164,476)
기타증감액(+)	1,437,775,020	5,003,188,875	13,757,997	7,421,217,770	67,643,429	24,666,392	7,414,054,337	21,382,303,820
기말	84,420,811,582	129,677,637,434	5,355,917,303	144,736,010,447	567,187,247	19,280,151,496	39,967,895,102	424,005,610,611

(*) 외화환산에 따른 차이입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
제조원가	41,059,903,351	36,014,723,364
판매비와관리비	385,677,021	446,512,313
합 계	41,445,580,372	36,461,235,677

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득금액	상각액	기타(*2)	기말금액
회원권(*1)	3,717,425,910	-	-	13,900,000	3,731,325,910
토지사용권	117,710,612	-	(3,923,140)	1,902,634	115,690,106
영업권(*1)	1,537,554,532	-	-	-	1,537,554,532
기타의무형자산	379,039,863	107,566,609	(22,770,210)	3,585,950	467,422,212
합 계	5,751,730,917	107,566,609	(26,693,350)	19,388,584	5,851,992,760

(*1) 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(*2) 동 증감액은 환율변동에 따른 차이금액입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득금액	처분금액	상각액	손상액	기타(*2)	기말금액
회원권(*1)	3,341,358,650	1,022,000,000	(576,559,870)	-	(69,372,870)	-	3,717,425,910
토지사용권	109,349,465	-	-	(3,752,949)	-	12,114,096	117,710,612
영업권(*1)	2,563,715,532	-	-	-	(1,026,161,000)	-	1,537,554,532
기타의무형자산	377,426,937	14,297,492	-	(30,461,597)	-	17,777,031	379,039,863
합 계	6,391,850,584	1,036,297,492	(576,559,870)	(34,214,546)	(1,095,533,870)	29,891,127	5,751,730,917

(*1) 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(*2) 동 증감액은 환율변동에 따른 차이금액입니다.

14. 사용권자산

(1) 보고기간말 현재 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부동산	164,711,642	170,714,045
부동산-감가상각누계액	(101,074,954)	(93,785,098)
차량운반구	2,839,224,647	2,047,602,440
차량운반구-감가상각누계액	(1,098,202,096)	(768,364,151)
합 계	1,804,659,239	1,356,167,236

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	61,880,813	232,330,152
차량운반구	660,947,678	445,417,340
합 계	722,828,491	677,747,492
리스부채에 대한 이자비용 및 잡손실	122,389,288	74,615,108
리스부채에 대한 이자수익 및 잡이익	(20,643,260)	(21,026,703)
단기리스료	354,626,361	200,054,270
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	69,762,718	70,994,176
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	33,423,653	25,092,667

가중평균 증분차입이자율은 2.62%~7.88%이고, 리스의 총 현금유출은 1,244,741,413원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(*)	당기말
부동산	170,714,045	50,629,977	(53,841,756)	-	(2,790,624)	164,711,642
부동산-감가상각누계액	(93,785,098)	-	53,841,756	(61,880,813)	749,201	(101,074,954)
차량운반구	2,047,602,440	1,138,440,594	(340,823,521)	-	(5,994,866)	2,839,224,647
차량운반구-감가상각누계액	(768,364,151)	-	331,616,881	(660,947,678)	(507,148)	(1,098,202,096)
합 계	1,356,167,236	1,189,070,571	(9,206,640)	(722,828,491)	(8,543,437)	1,804,659,239

(*) 외화환산에 따른 차이입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(*)	전기말
부동산	334,762,696	8,873,471	(187,280,718)	-	14,358,596	170,714,045
부동산-감가상각누계액	(45,128,260)	-	187,280,718	(232,330,152)	(3,607,404)	(93,785,098)
차량운반구	1,301,235,714	797,937,661	(205,976,425)	-	154,405,490	2,047,602,440
차량운반구-감가상각누계액	(476,009,481)	-	200,925,197	(445,417,340)	(47,862,527)	(768,364,151)
합 계	1,114,860,669	806,811,132	(5,051,228)	(677,747,492)	117,294,155	1,356,167,236

(*) 외화환산에 따른 차이입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	241,297,283,073	274,072,419,784
미지급금	74,552,641,572	82,758,952,529
미지급비용	11,972,597,443	12,207,278,996
소 계	327,822,522,088	369,038,651,309
비유동		
종업원급여부채	2,725,728,572	2,091,367,739
장기선수금	300,000,000	300,000,000
소 계	3,025,728,572	2,391,367,739
합 계	330,848,250,660	371,430,019,048

(2) 공급자금융약정

회사는 특정공급업체와의 거래에서 운전자본을 효율적으로 관리하기 위해 공급자 금융약정 (Supplier Financing Agreement)을 활용하고 있습니다. 본 약정은 금융기관이회사의 신용을 기반으로 공급업체에 대금을 선지급하고, 회사는 일정 기간 후 금융기관에 상환하는 구조로 운영됩니다. 본 약정에 따라 금융기관이 공급업체에 직접 지급한 대금은 회사의 매입채무 또는 미지급금으로 인식됩니다.

가. 당기말 현재 공급자금융약정과 관련된 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	장부금액	
	당기말	
매입채무 등	57,267,372,342	
이 중 공급자가 지급받은 금액	11,021,839,671	

나. 회사의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채와 비교 가능한, 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

재무상태표 항목	지급기일 범위
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	6일~189일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	1일~180일

다. 공급자금융약정의 일부인 매입채무 및 미지급금 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

16. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	84,052,363,606	73,250,579,930
유동성장기차입금	22,251,438,237	8,992,391,285
유동 소계	106,303,801,843	82,242,971,215
비유동		
장기차입금	107,215,296,621	110,478,585,435
합 계	213,519,098,464	192,721,556,650

(2) 보고기간말 현재 장단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

가. 단기차입금

(단위 : 원)

차입처	구분	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
Bank of Hope	Line of Credit	5.86	27,263,100,000	8,820,000,000
KEB하나은행	Line of Credit	5.09~5.66	17,218,800,000	2,940,000,000
	신용담보	3.50	2,087,170,931	1,580,554,864
NH농협은행	한도대출		-	1,000,000,000
기업은행	Line of Credit	5.64	2,869,800,000	5,880,000,000
	신용담보	3.38	3,448,717,675	3,477,525,066
KDB산업은행	산업운영자금대출	3.77	10,000,000,000	4,750,000,000
신한은행	무역금융		-	6,000,000,000
	Line of Credit	5.66	18,294,975,000	11,392,500,000
우리은행	Line of Credit	5.79	2,869,800,000	4,410,000,000
한국수출입은행	포괄수출금융		-	23,000,000,000
합계			84,052,363,606	73,250,579,930

나. 장기차입금

(단위 : 원)

차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	2029-06-11	6.74	20,095,667,958	26,424,632,137
	2031-10-20	6.41	24,393,300,000	24,990,000,000
	2036-08-27	5.11	14,349,000,000	-
KEB하나은행	2027-11-15	6.29	13,532,541,900	8,967,000,000
KDB산업은행	2031-06-30	6.26	50,221,500,000	51,450,000,000
경남은행	2032-03-14	6.05	6,874,725,000	7,639,344,583
합계			129,466,734,858	119,470,976,720
유동성대체			(22,251,438,237)	(8,992,391,285)
차감잔액			107,215,296,621	110,478,585,435

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

상 환 연 도	금 액
2026.01.01~2026.12.31	22,251,438,237
2027.01.01~2027.12.31	20,571,041,548
2028.01.01 이후	86,644,255,073
합 계	129,466,734,858

17. 기타유동부채 및 기타유동금융부채

보고기간말 현재 기타유동부채 및 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수수익	949,788,324	-
예수금	872,490,124	1,313,753,418
기타	22,658,003	153,287,807
소 계	1,844,936,451	1,467,041,225
기타유동금융부채		
금융보증부채	103,735,092	105,597,078
합 계	1,948,671,543	1,572,638,303

18. 순확정급여채무

연결실체는 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 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	46,673,588,283	47,676,310,063
사외적립자산의 공정가치	(55,701,716,545)	(55,060,696,618)
퇴직급여채무 금액(*)	(9,028,128,262)	(7,384,386,555)

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산에 대해서 자산으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	47,676,310,063	50,884,234,827
당기근무원가	3,864,676,524	3,880,113,276
이자비용	2,205,633,384	2,518,527,108
재측정요소 :	(631,003,241)	(4,681,052,638)
인구통계적가정의 변동분	229,286,771	-
재무적가정의 변동분	(1,402,140,142)	1,121,843,365
경험조정분	541,850,130	(5,802,896,003)
급여지급액	(6,442,028,447)	(5,123,708,601)
관계사전출입액	-	198,196,091
기말금액	46,673,588,283	47,676,310,063

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	55,060,696,618	50,788,099,841
사외적립자산의 기대수익	2,586,104,508	2,597,319,948
회사부담금	5,251,614,829	6,828,242,185
재측정요소	(771,816,977)	(548,182,977)
퇴직급여지급액	(6,424,882,433)	(4,802,978,470)
관계사전출입액	-	198,196,091
기말금액	55,701,716,545	55,060,696,618

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 원)

운 용 내 역	당기말	전기말
장단기금융상품 등	55,673,551,245	55,032,531,318
기타	28,165,300	28,165,300
합 계	55,701,716,545	55,060,696,618

(5) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,864,676,524	3,880,113,276
이자비용	2,205,633,384	2,518,527,108
사외적립자산의 기대수익	(2,586,104,508)	(2,597,319,948)
확정급여제도 관련 총 퇴직급여	3,484,205,400	3,801,320,436
- 제조원가	2,874,840,099	3,223,759,406
- 판매관리비	609,365,301	577,561,030

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(140,813,736)	4,132,869,661
법인세효과	34,739,142	(955,698,540)
법인세차감후 재측정요소	(106,074,594)	3,177,171,121

(7) 보고기간말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
할인율	4.48%~5.33%	4.03%~4.98%
임금상승률	3.87%~4.69%	3.76%~4.73%

(8) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(2,031,044,270)	2,295,598,851	(2,556,345,781)	2,934,314,427
기대임금인상률	2,341,996,528	(2,105,641,635)	2,987,502,189	(2,644,509,157)

19. 리스부채

(1) 보고기간말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	747,628,012	715,489,396	615,311,949	581,405,244
1년 초과 5년 이내	1,359,865,366	1,176,462,740	1,042,896,047	825,359,265
합 계	2,107,493,378	1,891,952,136	1,658,207,996	1,406,764,509

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동	715,489,396	581,405,244
비유동	1,176,462,740	825,359,265
합 계	1,891,952,136	1,406,764,509

20. 충당부채

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

보고기간말 현재 판매보증충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	2,914,470,561	2,097,206,921
설 정 액	3,054,049,814	2,229,793,102
사 용 액	(1,500,767,157)	(1,412,529,462)
기말잔액	4,467,753,218	2,914,470,561

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 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	30,450,420,000 원	30,450,420,000 원

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,915,256,000	17,915,256,000
기타자본잉여금	5,630,888,133	4,986,013,949
합 계	23,546,144,133	22,901,269,949

22. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	172,918,098	(123,628,178)
지분법자본변동	4,115,761,982	3,653,323,426
해외사업환산손익	17,717,662,170	20,752,087,560
합 계	22,006,342,250	24,281,782,808

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(123,628,178)	296,546,276	172,918,098
지분법자본변동	3,653,323,426	462,438,556	4,115,761,982
해외사업환산손익	20,752,087,560	(3,034,425,390)	17,717,662,170
합 계	24,281,782,808	(2,275,440,558)	22,006,342,250

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(144,058,970)	20,430,792	(123,628,178)
지분법자본변동	4,246,409,230	(593,085,804)	3,653,323,426
해외사업환산손익	6,090,064,784	14,662,022,776	20,752,087,560
합 계	10,192,415,044	14,089,367,764	24,281,782,808

23. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	9,092,500,192	8,787,995,992
임의적립금	53,289,004,164	53,289,004,164
부의지분법이이익잉여금변동	(1,189,193,120)	(1,060,613,817)
미처분이익잉여금	264,275,791,417	246,878,077,021
합 계	325,468,102,653	307,894,463,360

(*) 연결실체는 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) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 3,045,042,000원은 2025년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액 : 3,045,042,000원).

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상품매출액	112,049,876,236	91,689,230,364
제품매출액	1,587,265,968,768	1,475,721,923,179
합 계	1,699,315,845,004	1,567,411,153,543

(2) 당기 및 전기 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	108,700,967,861	89,704,642,093
제품매출원가	1,439,126,071,642	1,340,352,852,680
합 계	1,547,827,039,503	1,430,057,494,773

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	21,505,218,198	20,653,003,750
퇴직급여	1,041,576,668	860,037,324
복리후생비	6,684,324,277	5,247,619,941
여비교통비	755,652,410	586,383,976
통신비	471,322,990	420,812,498
수도광열비	22,254,210	32,460,623
세금과공과	4,709,012,434	4,517,721,265
임차료	1,465,585,259	1,183,431,749
수선비	1,566,433,696	3,363,162,405
감가상각비	1,108,505,512	1,124,259,805
무형자산상각비	10,029,776	24,942,031
보험료	3,505,207,853	3,041,174,897

소모품비	921,802,268	816,021,343
도서인쇄비	50,398,508	91,712,384
차량유지비	451,205,707	489,179,765
교육훈련비	341,411,495	248,219,723
지급수수료	12,931,797,315	12,178,533,441
접대비	614,119,709	556,915,317
광고선전비	704,177,450	567,964,000
포장비	5,278,408,952	6,143,524,735
운반비	13,680,916,176	12,565,510,377
판매수수료	-	15,003,780
해외시장개척비	781,245	23,925,873
수출비	34,949,633,871	16,407,329,928
판매보증비	11,031,235,552	2,897,270,502
경상연구개발비	1,663,136,007	1,754,091,560
대손상각비(환입)	498,452,201	(2,389,346,937)
잡비	25,993,232	27,401,867
기타판매비와관리비	182,940,205	231,676,208
합 계	126,171,533,176	93,679,944,130

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
외환차익	2,243,247,255	5,005,030,792
외화환산이익	164,729,062	3,242,559,720
임대료수익	1,103,010,243	817,118,577
수입수수료	636,799,707	663,047,886
대손충당금환입	8,418,062	7,333,130
유형자산처분이익	411,899,549	201,874,734
무형자산처분이익	-	502,383,130
유형자산손상차손환입	-	39,005,524
잡이익	4,167,358,152	2,097,024,384
합 계	8,735,462,030	12,575,377,877

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
외환차손	3,973,951,007	719,680,166
외화환산손실	2,171,328,690	1,922,605
매출채권처분손실	8,656,030	-
기부금	140,319,790	179,226,788
유형자산처분손실	324,756,517	79,962,919
유형자산손상차손	-	105,170,000
무형자산손상차손	-	1,095,533,870
잡손실	2,598,828,825	2,597,522,129
기타대손상각비	45,215,413	-
합 계	9,263,056,272	4,779,018,477

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
이자수익	3,260,978,521	3,475,005,577
배당금수익	1,991,780	984,000
합 계	3,262,970,301	3,475,989,577

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
이자비용	13,411,873,729	8,762,641,989

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,059,577,642	(45,696,281,228)
원재료 및 제품 등의 매입액	1,266,973,900,214	1,200,351,918,973
종업원급여 및 복리후생비	122,939,279,354	115,408,639,775
감가상각비	42,168,408,863	37,138,983,169
무형자산상각비	26,693,350	34,214,546
운반비	25,555,155,872	23,565,031,565
외주가공비	66,567,342,365	72,843,788,728
기타비용	147,708,215,019	120,091,143,375
합 계(*)	1,673,998,572,679	1,523,737,438,903

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	12,495,847,755	15,574,342,869
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(13,289,445,333)	(7,015,609,848)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(59,936,582)	(961,835,748)
법인세추납액(환급액)	(32,696,067)	-
법인세비용(수익)	(886,230,227)	7,596,897,273

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(94,675,724)	(6,137,208)
확정급여제도의 재측정요소	34,739,142	(955,698,540)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(59,936,582)	(961,835,748)

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	19,378,680,384	55,037,461,472
적용세율에 따른 세부담액	4,028,144,200	12,251,653,600
조정사항	(4,914,374,427)	(4,654,756,327)
비과세수익	(17,159,797)	(14,596,146)
비공제비용	90,680,884	107,367,136
세액공제	(190,816,132)	(104,280,500)
법인세추납액(환급액)	(32,696,067)	-
기타(세율차이 등)	(4,764,383,315)	(4,643,246,817)
법인세비용(수익)	(886,230,227)	7,596,897,273
유효세율(*)	-%	13.80%

(*) 당기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

계 정 과 목	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
확정급여채무	10,768,396,526	207,842,652	34,739,142	11,010,978,320
퇴직보험	(10,657,483,048)	(244,463,346)	-	(10,901,946,394)
판매보증충당부채	422,646,011	51,425,093	-	474,071,104
토지	(9,467,430,496)	(450,830,021)	-	(9,918,260,517)
유형자산(토지제외)	(726,764,319)	882,878,887	-	156,114,568
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	83,654,152	1,747,812	(94,675,724)	(9,273,760)
제품평가충당금	4,257,962,784	(292,008,808)	-	3,965,953,976
기타	(889,487,299)	13,192,789,646	-	12,303,302,347
이연법인세자산(부채)	(6,208,505,689)	13,349,381,915	(59,936,582)	7,080,939,644

나. 전기

(단위 : 원)

계 정 과 목	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
확정급여채무	10,383,201,692	1,340,893,374	(955,698,540)	10,768,396,526
퇴직보험	(10,272,288,214)	(385,194,834)	-	(10,657,483,048)
판매보증충당부채	420,644,479	2,001,532	-	422,646,011
토지	(8,565,770,453)	(901,660,043)	-	(9,467,430,496)
유형자산(토지제외)	(1,285,853,511)	559,089,192	-	(726,764,319)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	85,711,240	4,080,120	(6,137,208)	83,654,152
제품평가충당금	4,593,048,572	(335,085,788)	-	4,257,962,784
기타	(8,573,255,736)	7,683,768,437	-	(889,487,299)
이연법인세자산(부채)	(13,214,561,931)	7,967,891,990	(961,835,748)	(6,208,505,689)

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	23,825,667,387	14,920,662,552
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,965,953,854	4,257,962,784
소 계	27,791,621,241	19,178,625,336
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(20,710,681,597)	(25,387,131,025)
이연법인세자산(부채) 순액	7,080,939,644	(6,208,505,689)

(6) 필라2 법률에 따라 연결실체는 각 구성 기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 연결실체는 영업활동을 수행하는 모든 국가의 전환기 적용 면제 요건 충족 여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용 면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 당기에 인식할 법인세비용에는 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

30. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익(A)	20,853,335,190 원	44,720,003,864 원
가중평균 유통보통주식수(B)	30,450,420 주	30,450,420 주
기본주당이익(A/B)	685	1,469 원

(2) 연결실체는 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	39,857,019,751	113,444,157,393
장기매출채권의 유동성 대체	-	15,061,188
유형자산 취득관련 미지급금	3,825,709,566	1,391,627,500

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			신규 및 해지	기타(*)	
단기차입금	73,250,579,930	11,182,304,048	-	(380,520,372)	84,052,363,606
유동성장기차입금	8,992,391,285	6,591,877,101	-	6,667,169,851	22,251,438,237
장기차입금	110,478,585,435	4,590,461,922	-	(7,853,750,736)	107,215,296,621
리스부채	1,406,764,509	(786,928,681)	1,177,214,782	94,901,526	1,891,952,136
합 계	194,128,321,159	21,577,714,390	1,177,214,782	(1,472,199,731)	215,411,050,600

(*) 유동성대체와 환율변동 효과입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			신규 및 해지	기타(*)	
단기차입금	52,562,948,979	15,509,288,236	-	5,178,342,715	73,250,579,930
유동성장기차입금	8,279,226,070	(4,000,000)	-	717,165,215	8,992,391,285
장기차입금	77,333,109,132	21,354,604,297	-	11,790,872,006	110,478,585,435
리스부채	1,139,329,470	(709,105,092)	801,401,358	175,138,773	1,406,764,509
합 계	139,314,613,651	36,150,787,441	801,401,358	17,861,518,709	194,128,321,159

(*) 유동성대체와 환율변동 효과입니다.

32. 특수관계자 거래

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

구 분	당기말	전기말
관 계 기 업	서한이노빌리티(주)	서한이노빌리티(주)
	서한이애펜피(주)	서한이애펜피(주)
	서한엔티엔베어링(주)	서한엔티엔베어링(주)
기 타	캠텍(주)	캠텍(주)
	엠테스(주)	엠테스(주)
	서한글로벌비즈(주)	서한글로벌비즈(주)
	케이앤에이(주) (구, 경일기계(주))*(*)	케이앤에이(주) (구, 경일기계(주))*(*)
	SEOHAN NTN USA	SEOHAN NTN USA

(*) 2025년 12월 중 회사명을 경일기계(주)에서 케이앤에이(주)로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 연결실체와 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	매 출	원재료매입	유형자산취득	기타거래(수익)	기타거래(비용)
관계기업	서한이노빌리티(주)	28,241,601,355	149,222,869,296	762,925,175	1,468,627,013	10,144,350,443
	서한이애펜피(주)	-	13,240,379,184	-	-	-
	서한엔티엔베어링(주)	1,650,756,178	15,987,514,433	-	6,382,958	236,158,611
	소 계	29,892,357,533	178,450,762,913	762,925,175	1,475,009,971	10,380,509,054
기타	캠텍(주)	-	-	-	13,955	-
	서한글로벌비즈(주)	-	93,427,477,614	-	-	-
	SEOHAN NTN USA	159,169,727,847	327,712,632	-	2,662,860,250	69,626,231
	케이앤에이(주)	17,789,709	2,016,211,794	-	52,417,621	1,051,764,591
	소 계	159,187,517,556	95,771,402,040	-	2,715,291,826	1,121,390,822
합 계	189,079,875,089	274,222,164,953	762,925,175	4,190,301,797	11,501,899,876	

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	매 출	원재료매입	유형자산취득	기타거래(수익)	기타거래(비용)
관계기업	서한이노빌리티(주)	29,067,670,199	123,645,362,389	567,348,596	1,240,281,875	11,276,153,086
	서한이앤피(주)	-	15,488,531,781	-	-	-
	서한엔티엔베어링(주)	2,071,178,392	14,089,135,287	-	82,011,568	282,559,806
	소 계	31,138,848,591	153,223,029,457	567,348,596	1,322,293,443	11,558,712,892
기타	칸텍(주)	-	-	-	513,013,607	-
	서한글로벌비즈(주)	-	70,028,948,358	-	-	-
	SEOHAN NTN USA	179,280,325,054	6,424,081,774	-	2,873,323,387	53,490,086
	케이앤에이(주)	18,830,173	1,811,605,253	-	52,417,609	990,655,769
	소 계	179,299,155,227	78,264,635,385	-	3,438,754,603	1,044,145,855
합 계	210,438,003,818	231,487,664,842	567,348,596	4,761,048,046	12,602,858,747	

(3) 당기 중 발생한 특수관계자와의 자금거래내용은 없으며, 전기 중 발생한 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
관계기업	서한엔티엔베어링(주)	-	-	-	-	5,000,000,000

(4) 보고기간말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
관계기업	서한이노빌리티(주)	1,979,920,483	21,934,661	2,001,855,144	22,678,761,116	1,059,806,161	23,738,567,277
	서한이앤피(주)	-	1,359,439,413	1,359,439,413	3,905,224	-	3,905,224
	서한엔티엔베어링(주)	-	-	-	2,654,772,903	27,112,536	2,681,885,439
소 계		1,979,920,483	1,381,374,074	3,361,294,557	25,337,439,243	1,086,918,697	26,424,357,940
기타	서한글로벌비즈(주)	-	-	-	53,475,761,883	-	53,475,761,883
	SEOHAN NTN USA	20,091,808,732	-	20,091,808,732	-	4,006,226	4,006,226
	케이앤에이(주)	177,003,724	1,500,000,000	1,677,003,724	-	-	-
소 계		20,268,812,456	1,500,000,000	21,768,812,456	53,475,761,883	4,006,226	53,479,768,109
합 계		22,248,732,939	2,881,374,074	25,130,107,013	78,813,201,126	1,090,924,923	79,904,126,049

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
관계기업	서한이노빌리티(주)	1,531,032,471	117,765,070	1,648,797,541	20,733,223,701	3,710,910,150	24,444,133,851
	서한엔티엔베어링(주)	-	-	-	3,084,066,620	118,971,457	3,203,038,077
소 계		1,531,032,471	117,765,070	1,648,797,541	23,817,290,321	3,829,881,607	27,647,171,928
기타	서한글로벌비즈(주)	-	-	-	35,361,774,895	-	35,361,774,895
	SEOHAN NTN USA	38,569,157,405	2,654,275,556	41,223,432,961	3,299,583,829	37,923,102	3,337,506,931
	케이앤에이(주)	643,154,124	1,500,000,000	2,143,154,124	-	-	-
소 계		39,212,311,529	4,154,275,556	43,366,587,085	38,661,358,724	37,923,102	38,699,281,826
합 계		40,743,344,000	4,272,040,626	45,015,384,626	62,478,649,045	3,867,804,709	66,346,453,754

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,182,463,337	1,188,202,619
퇴직급여	96,953,492	91,391,845
합 계	1,279,416,829	1,279,594,464

33. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(2) 보고기간말 현재 차입금 및 금융거래 한도약정과 관련하여 연결실체가 차입처 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	종 류	설정금액	설정권자	내 용
유형자산	토지/건물/기계장치	24,000,000,000	KDB산업은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	25,000,000,000	신한은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	77,528,795,000	KEB하나은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	18,653,700,000	우리은행	단기차입금
	토지/건물/기계장치	12,914,100,000	기업은행	단기차입금
재고자산	양도담보	29,900,000,000	한국수출입은행	단기차입금
합 계		187,996,595,000		

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

가. 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR)

제공자	관계	보증금액	설정권자	내용
김윤수	최대주주	USD 1,749,440.00	IBK 기업은행	지급보증
		EUR 224,263.00	IBK 기업은행	지급보증

나. 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내 용
IBK기업은행	USD 1,168,907.56	매출거래처	2020.10.28 ~ 2026.08.31	기타지급보증
	USD 288,959.73	매출거래처	2020.10.28 ~ 2026.02.28	기타지급보증
	EUR 186,886.19	매출거래처	2023.06.01 ~ 2028.03.06	기타지급보증
서울보증보험	3,746,602,445	매출거래처	2018.01.01 ~ 2031.12.31	하자담보
합 계	3,746,602,445 EUR 186,886.19 USD 1,457,867.29			

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

(단위 : USD, 원)

수혜자	관계	설정금액	담보권자	내용
서한이앤피(주)	관계기업	USD 30,000,000	KEB 하나은행 (홍콩)	Stand-by L/C
		USD 9,684,000		운영자금 통화스왑
		9,600,000,000	한국수출입은행(대구)	운영자금
합 계	USD	USD 39,684,000		
	KRW	9,600,000,000		

(5) 보고기간말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, CNY, 원)

금 융 기 관	약 정 사 항	한 도 금 액	실 행 금 액
하나은행 외 1	무역금융대출	14,000,000,000	-
국민은행 외 3	외상매출채권할인	44,500,000,000	11,021,839,671
한국수출입은행	수출금융	23,000,000,000	-
산업은행 외 1	운전자금대출	13,000,000,000	10,000,000,000
하나은행	수입신용장	USD 2,000,000.00	USD 0.00
하나은행 외 1	외화지급보증	USD 67,750,000.00	USD 67,750,000.00
기업은행	기타지급보증	USD 1,457,867.29	USD 1,457,867.29
		EUR 186,886.19	EUR 186,886.19
신한은행 외 9	연대보증 등	USD 183,094,000	USD 183,094,000
		CNY 60,000,000	CNY 60,000,000
		10,680,000,000	10,680,000,000
경남은행	일반대출	2,750,000,000	2,750,000,000
	시설대출	4,124,725,000	4,124,725,000
Bank of Hope	한도대출	USD 20,000,000	USD 19,000,000
신한은행 멕시코	시설대출	USD 14,004,926	USD 14,004,926
합 계		112,054,725,000	38,576,564,671
		USD 288,306,793.29	USD 285,306,793.29
		EUR 186,886.19	EUR 186,886.19
		CNY 60,000,000.00	CNY 60,000,000.00

(6) 당기말 현재 연결실체는 국내 소송사건(소송가액 : 42,088천원)에 피소되어 계류중에 있습니다. 연결실체는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

34. 영업부문별 보고

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 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, 선박용단조품, 태양광 전기

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

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	자동차부품	프랜지 및 기타	연결조정(*)	조정후금액
매출액	1,777,688,155,248	33,768,913,332	(112,141,223,576)	1,699,315,845,004
영업손익	20,535,393,115	779,244,580	4,002,634,630	25,317,272,325
당기순손익	10,875,404,203	666,405,077	8,723,101,331	20,264,910,611
자산총액	1,055,376,813,888	15,987,424,028	(61,901,380,249)	1,009,462,857,667
부채총액	602,294,372,427	9,123,883,901	(35,326,579,549)	576,091,676,779

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업투자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	자동차부품	프랜지 및 기타	연결조정(*)	조정후금액
매출액	1,639,871,780,348	40,079,170,564	(112,539,797,369)	1,567,411,153,543
영업손익	38,853,034,960	2,671,203,989	2,149,475,691	43,673,714,640
당기순손익	41,617,022,869	2,598,068,189	3,225,473,141	47,440,564,199
자산총액	1,075,483,907,723	20,750,573,761	(82,696,143,143)	1,013,538,338,341
부채총액	638,220,825,922	12,313,943,732	(49,074,096,226)	601,460,673,428

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업투자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(3) 보고기간말 현재 지역별 영업수익 및 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	대한민국	중국	미국	멕시코	연결조정(*1)	조정후금액
총매출액	958,151,066,738	14,009,363,952	658,402,195,551	180,894,442,339	(112,141,223,576)	1,699,315,845,004
비유동자산(*2)	249,675,346,736	3,881,056,969	149,875,575,779	127,096,239,680	(80,428,513,526)	450,099,705,638

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 금액입니다.

(*2) 장기금융상품, 관계기업투자주식, 이연법인세자산이 제외된 금액입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	대한민국	중국	미국	멕시코	연결조정(*1)	조정후금액
총매출액	953,035,600,683	12,042,061,335	559,174,482,681	155,698,806,213	(112,539,797,369)	1,567,411,153,543
비유동자산(*2)	245,665,643,839	4,094,075,316	157,947,122,171	119,039,286,602	(74,167,013,526)	452,579,114,402

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 금액입니다.

(*2) 장기금융상품, 관계기업투자주식, 이연법인세자산이 제외된 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 매출액의 지역별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
국내	275,431,383,147	302,105,258,248
수출(*)	1,423,884,461,857	1,265,305,895,295
합 계	1,699,315,845,004	1,567,411,153,543

(*) 수출액에는 내국신용장 또는 구매확인서에 의한 매출액이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 원)

부 문	주요 고객	당기	전기
자동차부품	현대자동차그룹	1,332,875,604,783	1,262,931,275,781

(6) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식	1,699,315,845,004	1,567,411,153,543
기간에 걸쳐 인식	-	-

합 계	1,699,315,845,004	1,567,411,153,543
-----	-------------------	-------------------

35. 재무위험관리

(1) 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체가 자본유지를 위하여 관리하고 있는 항목은 장단기차입금에서 현금및현금성 자산 및 단기금융상품을 차감한 순차입금과 순차입금과 자본총계로 구성하는 총자본입니다.

연결실체의 보고기간말 현재 총자본에 대한 순차입금 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
장단기차입금(A)	213,519,098,464	192,721,556,650
현금및현금성자산 및 단기금융상품(B)	87,850,794,139	69,746,380,570
순차입금(C=A-B)	125,668,304,325	122,975,176,080
자본총계(D)	433,371,180,888	412,077,664,913
총자본(E=C+D)	559,039,485,213	535,052,840,993
순차입금/총자본(F=C/E)	22.48%	22.98%

(2) 금융상품에 대한 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험, 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 지배기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 지배기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 환위험 관리

지배기업은 원자재 수입 거래 등과 관련하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 지배기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, CNY, JPY)

구 분	당기말	전기말
자 산		
현금및현금성자산	USD 3,203.96	USD 3,202.34
매출채권 및 기타채권	USD 15,046,401.00	USD 37,666,661.71
	CNY 102,000.00	CNY 150,000.00
외화자산 계	USD 15,049,604.96	USD 37,669,864.05
	CNY 102,000.00	CNY 150,000.00
부 채		
매입채무 및 기타채무	USD 2,103,773.14	USD 3,808,381.87
	JPY 380,000.00	JPY 1,038,000.00
외화부채 계	USD 2,103,773.14	USD 3,808,381.87
	JPY 380,000.00	JPY 1,038,000.00
순외화자산(부채)	USD 12,945,831.82	USD 33,861,482.18
	CNY 102,000.00	CNY 150,000.00
	(JPY 380,000.00)	(JPY 1,038,000.00)

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환율변동이 당기 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 1,859,337,260원(전기: 4,999,596,764원)입니다.

② 유동성위험 관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 및 검토하고 있으며, 일시적으로 발생할 수 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 하나은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무(*1)	314,634,498,767	314,634,498,767	314,634,498,767	-	-
단기차입금	106,303,801,843	112,032,878,280	112,032,878,280	-	-
장기차입금	107,215,296,621	112,948,921,181	25,689,428,172	80,563,057,099	6,696,435,910
리스부채	1,891,952,136	2,107,493,378	747,628,012	1,359,865,366	-
금융보증계약(*2)	103,735,092	66,542,571,600	66,542,571,600	-	-
금융부채 계	530,149,284,459	608,266,363,206	519,647,004,831	81,922,922,465	6,696,435,910

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

(*2) 상기 금융보증계약은 관계기업 등에 대한 금융보증계약이며, 계약상 현금흐름은 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액 기준으로 표시하였습니다(주석 33 참조).

상기 만기분석은 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
매입채무 및 기타채무(*1)	355,993,631,913	355,993,631,913	355,993,631,913	-	-
단기차입금	82,242,971,215	86,938,651,720	86,938,651,720	-	-
장기차입금	110,478,585,435	169,048,321,989	26,618,715,974	107,197,885,825	35,231,720,190
리스부채	1,406,764,509	1,658,207,996	615,311,949	1,042,896,047	-
금융보증계약(*2)	105,597,078	67,935,480,000	67,935,480,000	-	-
금융부채 계	550,227,550,150	681,574,293,618	538,101,791,556	108,240,781,872	35,231,720,190

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

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

상기 만기분석은 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

③ 신용위험 관리

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	83,124,484,139	44,196,380,570
단기금융상품	4,726,310,000	25,550,000,000
매출채권 및 기타채권	241,336,198,170	272,138,238,258
기타비유동금융자산	3,000,000	16,900,000
금융보증계약	66,542,571,600	67,935,480,000
합 계	395,732,563,909	409,836,998,828

당기말 현재 현대차그룹에 대한 매출채권은 143,361,723,765원(전기말: 196,354,173,463원)으로서 매출채권 및 기타채권의 59.40%(전기말: 72.15%)를 차지하고 있습니다. 상기 매출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

④ 이자율위험 관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 당기 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 2,031,203,276원(전기:1,654,484,204원)입니다.

⑤ 가격위험 관리

연결실체는 시장성 있는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 533,820,000원 및 142,598,000원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 41,050,758원(전기말: 10,965,786원)입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국무브넥스 주식회사와 그 종속기업			
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	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	5	5	-	1	-	-	-	-	8	9	
투입시 간	분·반기검토	13	14	22	32	528	410	-	-	-	-	-	-	563	456
	감사	55	34	76	88	1,534	1,746	-	40	-	-	-	-	1,665	1,908
	합계	68	48	98	120	2,062	2,156	-	40	-	-	-	-	2,228	2,364

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.6.9 - 6.11				3	일
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2025.06.16 - 06.18	3 일	5 명	1 명		내부회계관리제도 설계평가	
	2025.07.28 - 08.01	5 일	5 명	1 명		반기검토 업무수행	
	2025.12.08 - 12.12	5 일	5 명	1 명		내부회계관리제도 운영평가중간 감사 업무수행	
	2026.02.09 - 02.13	5 일	5 명	1 명		계정과목별 입증감사절차 기말감사 업무수행	
2026.03.05 - 03.06	2 일	1 명	1 명		연결감사 업무수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05				1	일
	실사(입회)장소	울산 1~4 공장, 외주창고					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05				1	일
	실사(입회)장소	울산 본사					
	실사(입회)대상	회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2025.06.18 / 2025.08.01 / 2025.12.12 / 2026.02.13					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 18일	회사측 4인, 감사인 5인	서면 및 대면 회의	감사 계획단계의 보고 내부회계관리제도 설계평가 결과
2	2025년 08월 01일	회사측 4인, 감사인 5인	서면 및 대면 회의	연간 회계감사 진행사항 보고 반기검토 수행결과
3	2025년 12월 12일	회사측 4인, 감사인 5인	서면 및 대면 회의	중간감사 수행결과 내부회계관리제도 운영평가 결과
4	2026년 02월 13일	회사측 4인, 감사인 5인	서면 및 대면 회의	기말감사 수행결과 감사 종결단계의 보고