

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	79

하이젠모터 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안 경 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

하이젠모터 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 하이젠모터 주식회사와 그 종속기업 (이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타 사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 계속기업전체의 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

경남 창원시 성산구 중앙대로 225 5층
안 경 회 계 법 인
대표이사 김 진 선
2023년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

하이젠모터 주식회사

제 16(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 15(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

하이젠모터주식회사 대표이사 김재학

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 창원시 성산구 공단로 473번길 57
(전 화) 070-7710-3026

연결재무상태표

제 16(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2021년 12월 31일 현재

하이젠모터 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 16(당)기		제 15(전)기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			54,044,104,784		56,333,248,133
현금및현금성자산	4,39	14,790,888,710		23,509,086,877	
단기기타금융자산	4,9,39	10,000,000,000		-	
매출채권및기타채권	4,7,36,39	11,436,836,403		13,246,505,757	
재고자산	10	16,186,082,716		18,194,251,419	
기타유동자산	11	1,630,296,955		1,365,713,180	
당기법인세자산	33	-		17,690,900	
Ⅱ. 비유동자산			56,972,971,583		58,044,360,970
장기기타금융자산	4,9,39	267,587,917		266,324,977	
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	4,8,39	223,915,940		223,915,940	
관계기업투자	13	-		125,047,404	
유형자산	14,19,37	27,337,093,248		28,281,599,796	
영업권	15	28,486,272,317		28,486,272,317	
무형자산	16	634,239,430		639,660,309	
기타비유동자산	12	23,862,731		21,540,227	
자산총계			111,017,076,367		114,377,609,103
부채					
Ⅰ. 유동부채			52,553,845,126		60,608,167,111
매입채무및기타채무	4,17,36,39	10,286,476,075		12,965,254,924	
단기차입금	4,18,37,39	32,000,000,000		23,000,000,000	
유동성장기차입금	4,18,37,39	6,407,500,000		20,830,000,000	
유동리스부채	4,19,39	159,911,705		132,819,292	
당기법인세부채	33	50,227,080		-	
충당부채	23	304,584,155		236,147,150	
계약부채	21	1,655,724,609		2,209,208,552	
기타유동부채	20	1,689,421,502		1,234,737,193	
Ⅱ. 비유동부채			15,137,260,307		14,686,694,105
장기차입금	4,18,37,39	6,250,000,000		5,407,500,000	
비유동리스부채	4,19,39	131,049,681		39,783,272	
이연법인세부채	33	1,952,735,230		2,043,363,775	
순확정급여채무	22	6,752,175,396		7,144,747,058	
기타금융부채	24	51,300,000		51,300,000	
부채총계			67,691,105,433		75,294,861,216
자본					
Ⅰ. 지배회사지분			42,623,091,416		38,343,899,243
자본금	25	29,500,000,000		29,500,000,000	
기타불입자본	26	3,194,087,508		3,194,087,508	

자기주식	26	(29,774,736,000)		(29,774,736,000)	
이익잉여금	28	39,335,278,805		34,811,926,347	
기타자본구성요소	27	368,461,103		612,621,388	
II.비지배지분			702,879,518		738,848,644
자본총계			43,325,970,934		39,082,747,887
부채및자본총계			111,017,076,367		114,377,609,103

주석참조

연결포괄손익계산서

제 16(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

하이젠모터 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I.매출액	5,36	87,525,689,695	85,187,882,584
II.매출원가	10,34	(76,027,495,201)	(77,191,732,230)
III.매출총이익		11,498,194,494	7,996,150,354
IV.판매비와관리비	30,34	(6,577,807,474)	(5,790,352,602)
V.영업이익		4,920,387,020	2,205,797,752
VI.기타영업외수익	31	1,217,237,099	1,344,544,346
VII.기타영업외비용	31	(951,578,212)	(880,260,631)
VIII.금융수익	32	286,846,836	134,539,181
IX.금융비용	32	(1,538,257,995)	(1,070,038,295)
X.관계회사투자손익	13	(95,504,057)	(120,627,787)
XI.법인세비용차감전순이익		3,839,130,691	1,613,954,566
XII.법인세비용(수익)	33	141,362,978	(610,460,648)
XIII.당기순이익		3,980,493,669	1,003,493,918
지배주주지분순이익		3,996,952,164	1,011,276,368
비지배주주지분순이익		(16,458,495)	(7,782,450)
XIV.기타포괄손익		262,729,378	812,966,497
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
순확정급여채무 재측정요소	22,28,33	665,487,097	(177,107,491)
법인세효과	22,28,33	(139,086,803)	38,963,648
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
지분법자본변동	13	(29,543,347)	26,897,982
해외사업환산손익		(234,127,569)	924,212,358
XV.총포괄이익		4,243,223,047	1,816,460,415
지배주주지분포괄이익		4,279,192,172	1,747,225,168
비지배주주지분포괄이익		(35,969,125)	69,235,247
XVI.주당이익	35		
기본주당이익		1,639	415
희석주당이익		1,584	401

주석참조

연결자본변동표

제 16(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

하이젠모터 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	자기주식	기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)	29,500,000,000	3,194,087,508	(29,774,736,000)	(261,471,255)	33,938,793,822	669,613,397	37,266,287,472
연결총포괄이익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	1,011,276,368	(7,782,450)	1,003,493,918
해외사업환산이익	-	-	-	847,194,661	-	77,017,697	924,212,358
지분법자본변동	-	-	-	26,897,982	-	-	26,897,982
순확정급여채무 재측정요소	-	-	-	-	(138,143,843)	-	(138,143,843)
2021.12.31(전기말)	29,500,000,000	3,194,087,508	(29,774,736,000)	612,621,388	34,811,926,347	738,848,644	39,082,747,887
2022.1.1(당기초)	29,500,000,000	3,194,087,508	(29,774,736,000)	612,621,388	34,811,926,347	738,848,644	39,082,747,887
연결총포괄이익:							
연결당기순이익	-	-	-	-	3,996,952,164	(16,458,495)	3,980,493,669
해외사업환산이익	-	-	-	(214,616,938)	-	(19,510,631)	(234,127,569)
지분법자본변동	-	-	-	(29,543,347)	-	-	(29,543,347)
순확정급여채무 재측정요소	-	-	-	-	526,400,294	-	526,400,294
2022.12.31(당기말)	29,500,000,000	3,194,087,508	(29,774,736,000)	368,461,103	39,335,278,805	702,879,518	43,325,970,934

주석참조

연결현금흐름표

제 16(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

하이젠모터 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,007,321,712		(1,704,447,745)
1. 당기순이익	3,980,493,669		1,003,493,918	
2. 조정	4,821,762,134		5,098,476,259	
법인세비용	(141,362,978)		610,460,648	
이자수익	(286,846,836)		(134,539,181)	
이자비용	1,538,257,995		1,070,038,295	
대손상각비(대손충당금환입)	151,504,806		(24,238,305)	
감가상각비	1,968,403,772		1,999,410,784	
무형자산상각비	3,273,782		4,800,303	
외화환산이익	(120,744,458)		(4,266,531)	
외화환산손실	133,206,073		25,174,483	
판매보증비	431,369,199		425,821,397	
퇴직급여	1,165,118,460		1,163,792,940	
무형자산손상차손환입	-		(353,075,440)	
재고자산평가손실(환입)	(115,921,738)		194,253,079	
지분법손실	95,504,057		120,627,787	
잡손실	-		216,000	
3. 자산부채의 증감	(438,674,321)		(7,052,741,998)	
매출채권의 감소(증가)	4,985,006,341		189,666,367	
기타채권의 감소(증가)	(156,213,416)		132,770,188	
기타유동자산의 감소(증가)	(270,219,859)		(91,197,469)	
재고자산의 감소(증가)	2,092,024,983		(8,070,801,222)	
기타비유동자산의 감소(증가)	(3,040,708)		1,314,288	
매입채무의 증가(감소)	(6,437,965,415)		1,736,109,712	
기타채무의 증가(감소)	705,668,606		(3,979,282)	
기타유동부채의 증가(감소)	454,684,309		179,724,403	
계약부채의 증가(감소)	(553,483,943)		847,522,315	
판매보증비의 지급	(362,932,194)		(389,365,663)	
퇴직금의 지급	(901,439,987)		(1,601,339,069)	
사외적립자산의 감소(증가)	9,236,962		16,833,434	
4. 이자의 수취	170,480,913		115,632,777	
5. 이자의 지급	(1,506,306,293)		(1,065,497,781)	
6. 법인세의 납부	(20,434,390)		196,189,080	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,806,088,954)		(867,858,447)
단기기타금융자산의 증가	(10,000,000,000)		-	
장기기타금융자산의 증가	(18,076,900)		(705,000)	

유형자산의 취득	(828,180,961)		(867,153,447)	
유형자산의 처분	40,168,907		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(4,751,514,020)		(1,979,436,012)
단기차입금의 상환	(3,000,000,000)		-	
유동성장기차입금의 상환	(1,580,000,000)		(1,830,000,000)	
리스료의 지급	(171,514,020)		(149,436,012)	
IV.현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		(8,550,281,262)		(4,551,742,204)
V.기초 현금및현금성자산		23,509,086,877		27,982,633,793
VI.외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(167,916,905)		78,195,288
VII.기말 현금및현금성자산		14,790,888,710		23,509,086,877

주석참조

주석

제 16(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 하이젠모터 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적인 사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배회사인 하이젠모터 주식회사(이하 "지배회사")는 해외 종속기업인 중성전기(청도)유한공사(이하 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

지배회사는 2007년 9월 27일자로 산업용전동기의 제조 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 경상남도 창원시 성산구 공단로 473번길 57에 본사를 두고 있습니다. 지배회사는 2007년 12월 21일자로 오티스엘리베이터 유한회사와의 'Business Transfer Agreement' 체결을 통해 오티스엘리베이터 유한회사의 산업용 모터사업부문에 귀속되는 모든 자산 및 합의된부채를 2007년 12월 31일(토지 및 건물은 2008년 2월 29일)을 양수일로하여 양수하였습니다. 지배회사의 설립시 자본금은 20,000백만원이며, 2008년중의 우선주증자 및 2010년이후 수회의 신주인수권 행사를 통하여 당기말 현재 자본금은 29,500백만원(1주당 액면가액 5,000원)입니다. 한편, 지배회사가 2008년 4월 11일 발행한 기명식 전환우선주식 200,000주(1주당 액면가액 5,000원)의 존속기간이 2018년 4월 11일 만료되어 보통주식으로 전환 되었습니다.

당기말 현재 지배회사 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비 고
(주)다노코프	800,000	13.5	
일신방직(주)	750,000	12.7	
(주)다노인터내셔널	353,000	6.0	
하이젠모터(주)	3,461,400	58.7	자기주식
기타 개인주주	535,600	9.1	
합 계	5,900,000	100.0	

(2) 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	업종	자본금	투자금액	지분율(%)	소재지	결산일
중성전기(청도) 유한공사	모터 코어 제조 및 판매	12,728,967	6,682,596	91.67	중국	12월 31일

지배회사는 2010년 중 중성전기(청도)유한공사의 지분 80.72%를 취득한 이후, 2011년 중 추가로 10.94%를 취득하여 당기말 현재 종속기업인 중성전기(청도)유한공사의 지분 중 총 91.67%를 보유하고 있습니다.

(3) 요약 재무 정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
중성전기(청도) 유한공사	11,099,079	2,378,326	21,523,921	88,697

나. 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
중성전기(청도) 유한공사	12,737,946	3,871,763	28,343,128	(93,389)

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 회의 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.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득

자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

다. 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류 됩니다.

라. 비지배지분

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

마. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분

에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

(4) 영업부문

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(5) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(6) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(7) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

가. 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우, 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우, 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전

금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약, 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

연결회사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다.

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

나. 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

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

① 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결

회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크 탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다. 연결회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

② 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

③ 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호(리스)에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

다. 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(9) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채·자본 분류

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

나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나, 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우

- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

라. 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

마. 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 대손충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 디자인 비용, 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유흥생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 유형자산은 취득원가에서 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년, 20년
건축물	20년
기계장치	10년
공구와기구, 비품, 차량운반구	5년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익, 또는 기타비용으로 표시하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(16) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않은 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(17) 리스

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 효율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 효율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다. 연결회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 효율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만, 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다. 연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(18) 총당부채 및 우발부채

과거 사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 총당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 총당부채를 인식하지 않습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(19) 순확정급여부채

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거 근무원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 당기법인세 및 이연법인세

연결회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 동 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(21) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(22) 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 연결회사가 지배회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(23) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한, 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

연결회사는 산업용 전기모터를 도매상에게 판매하거나, 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 산업용 전기모터의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서, 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)에 따라 회계처리합니다.

도매상에 대한 재화의 판매의 경우, 재화가 도매상의 특정 위치에 운송(인도)되어 도매상에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 도매상은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결회사는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

도매상 이외의 고객에 대한 재화의 판매의 경우, 고객이 재화를 구매하여 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 구매하는 시점에 거래가격은 즉시 지급됩니다.

(24) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성시 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

연결회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있으며, 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있으며, 이러한 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

(1) 재무위험관리요소

연결회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있으며, 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됩니다. 연결회

사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있으며, 이러한 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

가. 시장위험

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

[외환위험]

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화, 일본엔화 및 중국 위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, US\$, JPY, RMB, GBP, EUR)

통 화	당기말				전기말			
	자 산		부 채		자 산		부 채	
	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액	외화 금액	원화 금액
US\$	599,761	760,077	94,789	120,126	276,387	327,657	173,290	205,435
JPY	205,235,128	1,956,260	-	-	30,203,287	311,166	-	-
RMB	16,071,878	2,916,082	20,638,672	3,744,681	161,366	30,056	17,016,757	3,169,541
GBP	1,978	3,021	-	-	1,978	3,165	-	-
EUR	82,819	111,905	-	-	43,895	58,921	-	-
합 계	221,991,564	5,747,345	20,733,461	3,864,807	30,686,913	730,966	17,190,047	3,374,976

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율 10% 변동시 환율변동효과가 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	188,254	(188,254)	(264,401)	264,401

[이자율 위험]

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	32,000,000	23,000,000
유동성장기차입금	6,407,500	20,830,000
장기차입금	6,250,000	5,407,500
합 계	44,657,500	49,237,500

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	446,575	(446,575)	492,375	(492,375)

나. 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	14,790,889	23,509,087
단기기타금융자산	10,000,000	-
매출채권및기타채권	11,436,836	13,246,506
장기기타금융자산	267,588	266,325
합 계	36,495,313	37,021,918

다. 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 부채 상환을 포함하여, 30일에 대한 예상 운영비용을 총당할 수 있는 충분한 요구불예금 및 채권을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년	1년-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	10,286,476	10,286,476	-	-	10,286,476
단기차입금	32,000,000	33,404,800	-	-	33,404,800
유동리스부채	159,912	159,912	-	-	159,912
유동성장기차입금	6,407,500	6,757,990	-	-	6,757,990
장기차입금	6,250,000	-	6,591,875	-	6,591,875
비유동리스부채	131,050	-	131,050	-	131,050

기타금융부채	51,300	-	-	51,300	51,300
합 계	55,286,237	50,609,178	6,722,925	51,300	57,383,403

나. 전기말

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년	1년-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	12,965,255	12,965,255	-	-	12,965,255
단기차입금	23,000,000	23,507,600	-	-	23,507,600
유동리스부채	132,819	132,819	-	-	132,819
유동성장기차입금	20,830,000	21,229,065	-	-	21,229,065
장기차입금	5,407,500	-	5,562,897	-	5,562,897
비유동리스부채	39,783	-	39,783	-	39,783
기타금융부채	51,300	-	-	51,300	51,300
합 계	62,426,657	57,834,739	5,602,680	51,300	63,488,719

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	44,657,500	49,237,500
차감: 현금및현금성자산	(14,790,889)	(23,509,087)
순부채(가)	29,866,611	25,728,413
자본총계(나)	43,325,971	39,082,748
총자본(다)=(가)+(나)	73,192,582	64,811,161
자본조달비율(가)÷(다)	40.8%	39.7%

5. 영업부문 정보

연결회사의 경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

(1) 일반정보

가. 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

연결회사는 연결회사에 속하는 각 회사를 각각의 영업부문(모터 제조와 모터코어 제조)으로 구분하고 있습니다.

나. 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

영업부문의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다. 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 이는 금융손익 및 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

다. 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

연결회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도 운영되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 영업부문별 영업수익은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	모터제조	모터코어제조	합 계
영업부문 총영업수익	87,051,530	21,523,921	108,575,451
부문간수익	-	(21,049,761)	(21,049,761)
외부고객으로부터의 수익	87,051,530	474,160	87,525,690

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	모터제조	모터코어제조	합 계
영업부문 총영업수익	84,822,887	28,343,128	113,166,016
부문간수익	-	(27,978,133)	(27,978,133)
외부고객으로부터의 수익	84,822,887	364,995	85,187,883

(3) 당기와 전기 중 영업부문들의 수익의 합계에서 연결회사 수익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총부문 수익	108,575,451	113,166,016
부문간 수익 제거	(21,049,761)	(27,978,133)
연결회사 수익	87,525,690	85,187,883

(4) 당기와 전기 중 영업부문들의 영업이익의 합계에서 연결회사 법인세비용차감전순이익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
모터제조	4,967,484	2,317,350
모터코어제조	76,606	(111,553)
총부문 영업이익	5,044,090	2,205,798
부문간 영업이익 제거	(123,703)	-
기타영업외수익	1,217,237	1,344,544
기타영업외비용	(951,578)	(1,000,888)
금융수익	286,847	134,539
금융비용	(1,538,258)	(1,070,038)
지분법평가손익	(95,504)	-
법인세비용차감전순이익	3,839,131	1,613,955

(5) 부문자산 및 부채

가. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 연결총자산으로 조정 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
모터제조	110,561,408	111,707,412
모터코어제조	11,099,079	12,737,946
총영업부문자산	121,660,487	124,445,358
부문간 거래에 대한 조정	(10,643,411)	(10,067,749)
연결총자산	111,017,076	114,377,609

나. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 부채 및 연결총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
모터제조	69,149,892	111,707,412
모터코어제조	2,378,326	12,737,946
총영업부문부채	71,528,217	124,445,358
부문간 거래에 대한 조정	(3,837,112)	(10,067,749)
연결총부채	67,691,105	114,377,609

(7) 주요 고객에 대한 정보

범용 및 서보모터 등의 판매로 인한 당기 제품매출액 86,533,344천원(전기: 84,173,788천원)에는 연결회사의 가장 큰 고객에 대한 매출액 9,389,686천원(전기: 8,693,543천원)이 포함되어 있습니다.

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 연결회사의 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 유동자산 중 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	11,484,058	13,403,413
차감: 대손충당금	(517,433)	(365,928)
매출채권(순액)	10,966,625	13,037,485
미수금	318,656	163,169
미수수익	151,555	45,851
합 계	11,436,836	13,246,506

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 180일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다. 연결회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되며 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 채권발생일로부터 180일입니다. 연결회사는 거래처별 여신한도및 담보설정 범위내에서 제품 판매를 하고 있으며, 과거 경험률에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수					합 계
	미연체	3개월 미만	4개월~9개월	10개월~12개월	12개월 초과	
총장부금액	8,814,385	1,893,853	182,325	41,710	551,785	11,484,058
기대손실율	0.2%	0.8%	10.5%	19.1%	83.5%	4.5%
전체기간 기대손실	14,634	15,017	19,196	7,948	460,638	517,433
순장부금액	8,799,752	1,878,836	163,129	33,762	91,147	10,966,625

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월 미만	4개월~9개월	10개월~12개월	12개월 초과	합 계
총장부금액	10,205,727	3,178,686	19,000	-	-	13,403,413
기대손실율	3.2%	-	10.0%	-	-	2.5%
전체기간 기대손실	364,028	-	1,900	-	-	365,928
순장부금액	9,841,699	3,178,686	17,100	-	-	13,037,485

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	365,928	390,166
대손상각비(대손충당금환입)	151,505	(24,238)
매출채권상계	-	-
기말잔액	517,433	365,928

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
지분상품				
출자금	-	223,916	-	223,916

기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 시장성 없는 지분증권으로 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 또는 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 인식하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가측정금융자산				
단기기타금융자산	10,000,000	-	-	-
임차보증금	-	290,714	-	272,637
(현재가치할인차금)	-	(23,126)	-	(6,312)
합 계	10,000,000	267,588	-	266,325

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	5,001,387	(533,542)	4,467,845	3,689,757	(580,786)	3,108,971
상품	141,261	-	141,261	-	-	-
재공품	3,163,859	-	3,163,859	3,496,709	-	3,496,709
원재료	6,376,136	(268,908)	6,107,228	8,389,302	(337,586)	8,051,716
저장품	4,658	-	4,658	4,658	-	4,658
미착품	2,301,232	-	2,301,232	3,532,197	-	3,532,197
합 계	16,988,533	(802,450)	16,186,083	19,112,623	(918,372)	18,194,251

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 75,316,091천원(전기: 76,281,922천원)입니다. 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 하락으로 인한 재고자산 평가손실액 115,922천원(전기: 194,253천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	1,566,415	1,287,383
선금비용	63,882	78,330
합 계	1,630,297	1,365,713

12. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	23,863	21,540

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말			주요영업활동	결산월
		지분율(%)	취득가액	장부가액	지분율(%)	취득가액	장부가액		
광동해락서보전 기유한공사	중국	27.14	340,660	-	27.14	340,660	125,047	서보모터 제조	12월

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

관계기업명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법 자본변동	기 말
광동해락서보전기유한공사	125,047	-	-	(95,504)	(29,543)	-

나. 전기

(단위: 천원)

관계기업명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법 자본변동	기 말
광동해락서보전기유한공사	218,777	-	-	(120,628)	26,898	125,047

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산총계	2,790,209	2,335,560
부채총계	3,062,571	1,886,964
자본총계	(272,361)	448,597
매출액	857,657	125,521
영업손실	(637,707)	(444,597)
당기순손실	(636,924)	(444,418)

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구와기구	비 품	차량운반구	사용권자산	합 계
취득원가	10,333,464	18,922,222	325,621	19,308,605	7,678,503	2,375,064	176,045	378,898	59,498,423
상각누계액	-	(7,625,362)	(242,189)	(15,354,930)	(6,542,618)	(2,165,854)	(160,776)	(69,602)	(32,161,329)
장부가액	10,333,464	11,296,860	83,433	3,953,675	1,135,885	209,211	15,269	309,296	27,337,093

당기말 현재 연결회사 보유 토지, 건물 및 기계장치는 장단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 37 참조).

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구와기구	비 품	차량운반구	사용권자산	합 계
취득원가	10,333,464	18,951,904	325,621	19,792,451	7,173,483	2,290,332	179,700	365,874	59,412,829
상각누계액	-	(7,151,708)	(225,907)	(15,158,721)	(6,140,255)	(2,099,034)	(163,247)	(192,356)	(31,131,229)
장부가액	10,333,464	11,800,195	99,714	4,633,730	1,033,228	191,298	16,453	173,518	28,281,600

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구와기구	비 품	차량운반구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초장부금액	10,333,464	11,800,195	99,714	4,633,730	1,033,228	191,298	16,453	173,518	-	28,281,600
취득	-	16,500	-	215,286	505,026	91,370	-	304,547	-	1,132,728
처분	-	-	-	(40,169)	-	-	-	-	-	(40,169)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(506,519)	(16,281)	(801,212)	(402,369)	(72,436)	(819)	(168,769)	-	(1,968,404)
외화환산차이	-	(13,316)	-	(53,960)	-	(1,021)	(366)	-	-	(68,662)
기말장부금액	10,333,464	11,296,860	83,433	3,953,675	1,135,885	209,211	15,269	309,296	-	27,337,093

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구와기구	비 품	차량운반구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초장부금액	10,333,464	12,212,382	115,995	4,914,408	869,437	193,738	15,809	268,916	-	28,924,149
취득	-	12,500	-	266,994	522,008	65,652	-	-	-	867,153
기타증가	-	-	-	-	-	-	-	85,266	-	85,266
처분	-	-	-	(2)	(1)	(213)	-	-	-	(216)
대체	-	-	-	7,561	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(500,010)	(16,281)	(870,641)	(358,216)	(72,779)	(819)	(180,664)	-	(1,999,411)
외화환산차이	-	75,323	-	322,971	-	4,900	1,464	-	-	404,658
기말장부금액	10,333,464	11,800,195	99,714	4,633,730	1,033,228	191,298	16,453	173,518	-	28,281,600

(3) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사 보유 건물, 기계장치, 공기구 및 재고자산은 자본재공제조합에보험부 보액 105,102,026천원으로 하여 재산종합보험 등에 가입되어 있으며, 신용보증기금에 16,961,000천원의 매출채권 보험에 가입되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 자본재공제조합 보험증권에 대해 우리은행이 16,000,000천원의 질 권을 설정하고 있으며, 자본재공제조합에 보험부보액 2,000,000천원으로 생산물배상책임보 험에 가입되어 있습니다.

15. 영업권

당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	28,486,272	28,486,272
손상차손누계액	-	-
장부가액	28,486,272	28,486,272

연결회사는 지배회사를 하나의 현금창출단위로 하여 영업권의 손상여부를 판단하였습니다. 당기말 현재 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 16.2%(전기: 연 11.5%)의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 추정기간의 마지막 연도의 현금흐름이 성장을 가정없이 지속될 것이라고 가정하여 추정하고 있습니다.

경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	562,641	166,860	729,501
손상차손누계액	(12,641)	-	(12,641)
상각누계액	-	(82,621)	(82,621)
장부가액	550,000	84,239	634,239

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	562,641	96,855	659,496
손상차손누계액	(12,641)	-	(12,641)
상각누계액	-	(7,195)	(7,195)
장부가액	550,000	89,660	639,660

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	기타무형자산	합 계
기초순장부금액	550,000	89,660	639,660
취득	-	-	-
상각	-	(3,274)	(3,274)
손상차손환입	-	-	-
외화환산차이	-	(2,147)	(2,147)
기말순장부금액	550,000	84,239	634,239

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	기타무형자산	합 계
기초순장부금액	196,925	96,855	293,779
취득	-	-	-
상각	-	(4,800)	(4,800)
손상차손환입	353,075	-	353,075
외화환산차이	-	(2,394)	(2,394)
기말순장부금액	550,000	89,660	639,660

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	7,059,753	10,456,156
미지급금	1,224,047	1,255,778
미지급비용	2,002,676	1,253,321
합 계	10,286,476	12,965,255

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
단기차입금	32,000,000	-	32,000,000	23,000,000	-	23,000,000
장기차입금	6,407,500	6,250,000	12,657,500	20,830,000	5,407,500	26,237,500
합 계	38,407,500	6,250,000	44,657,500	43,830,000	5,407,500	49,237,500

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율	당기말	전기말
우리은행	4.88%	18,000,000	11,000,000
씨티은행	5.01%	3,000,000	3,000,000
산업은행	2.98%	6,000,000	6,000,000
우리은행	4.69%	5,000,000	3,000,000
합 계		32,000,000	23,000,000

당기말 현재 우리은행 장단기차입금과 관련하여 연결회사 소유의 토지, 건물 및 기계장치가 담보로 제공되어 있습니다(주석 14와 37 참조).

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	이자율	만 기	당기말			전기말		
			유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
국민은행	3.84%	2025.03.15	-	2,000,000	2,000,000	-	-	-
	3.94%	2023.11.15	2,000,000	-	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000
	3.80%	2024.03.30	7,500	-	7,500	30,000	7,500	37,500
	-	-	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
우리은행	3.74%	2024.03.30	1,000,000	4,250,000	5,250,000	-	-	-
	3.28%	2023.06.15	400,000	-	400,000	800,000	400,000	1,200,000
	1.50%	2023.06.15	3,000,000	-	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000
	-	-	-	-	-	18,000,000	-	18,000,000
합 계			6,407,500	6,250,000	12,657,500	20,830,000	5,407,500	26,237,500

당기말 현재 우리은행 장단기차입금과 관련하여 연결회사 소유의 토지, 건물 및 기계장치가 담보로 제공되어 있습니다(주석 14와 37 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	상환금액
1년 이내	6,407,500
2년 ~ 5년 이내	6,250,000
합 계	12,657,500

19. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
리스부채	159,912	131,050	132,819	39,783

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	172,603	236,773
증가	277,072	85,266
감소	(158,713)	(149,436)
기말	290,961	172,603
(-)유동성대체	(159,912)	(132,819)
차감후	131,050	39,783

(3) 당기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채에 적용한 증분차입이자율은 10.25%~11.15%입니다.

(4) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)	309,296	173,517
리스부채	290,961	172,602
유동	159,912	132,819
비유동	131,050	39,783

(주1)사용권자산은 유형자산으로 분류됨.

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	168,769	180,664
리스부채 이자비용	12,801	14,960

(6) 당기 중 리스관련 총현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채의 상환	171,514	149,436
단기리스료 지급	83,810	89,351
합 계	256,975	238,787

(7) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	304,548	74,350	378,898	291,524	74,350	365,874
감가상각누계액	(32,936)	(36,666)	(69,602)	(180,474)	(11,882)	(192,356)
장부금액	271,612	37,684	309,296	111,049	62,468	173,518

(8) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	건물	차량운반구	합 계	건물	차량운반구	합 계
기초	111,049	62,468	173,518	268,916	-	268,916
증가	304,547	-	304,547	10,915	74,350	85,266
감가상각비	(143,985)	(24,784)	(168,769)	(168,782)	(11,882)	(180,664)
기말	271,612	37,684	309,296	111,049	62,468	173,518

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	1,689,422	1,234,737

21. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,655,725	2,209,209

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,209,209	1,350,354
발생	24,885,649	32,595,190
수익인식	(25,439,133)	(31,736,335)
기말	1,655,725	2,209,209

22. 순확정급여채무

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 퇴직금 지급규정에 따라 산정한 퇴직금을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여채무와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,388,113	7,781,574
사외적립자산의 공정가치	(635,938)	(636,827)
순확정급여채무 금액	6,752,175	7,144,747

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	7,781,574	8,042,013
당기근무원가	1,025,306	1,051,645
이자비용	155,299	124,132
순확정급여채무의 재측정 요소	(672,626)	168,178
급여지급액	(901,440)	(1,604,393)
기말잔액	7,388,113	7,781,574

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	636,827	653,661
사외적립자산의 이자수익	15,487	11,984
순확정급여채무의 재측정 요소	(7,139)	(8,930)
급여지급액	(9,237)	(19,887)
기말잔액	635,938	636,827

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	635,938	636,827

(5) 당기와 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,025,306	1,051,645
순이자원가	139,813	112,148
합 계	1,165,118	1,163,793

(6) 당기 및 전기 중 순확정급여채무평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
임금상승률	1.90%	2.30%
할인율	5.13%	2.53%

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 순확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(7,133,332)	7,670,688
급여인상율의 변동	7,680,034	(7,120,826)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

23. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채인 판매보증총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	236,147	199,691
전입액	304,584	236,147
사용액	(236,147)	(199,691)
기말	304,584	236,147

24. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타보증금	51,300	51,300

25. 자본금

(1) 자본금의 내역

지배회사의 설립시 자본금은 20,000백만원이며, 2008년 중의 우선주 증자 및 2010년 이후 수회의 신주인수권행사를 통하여 당기말 현재 자본금은 29,500백만원(1주당 액면가액 5,000원)입니다. 한편, 지배회사는 2008년 4월 11일 발행한 기명식 전환우선주식 200,000주(1주당 액면가액 5,000원)의 존속기간이 2018년 4월 11일 만료되어 보통주식으로 전환하였습니다.

(2) 자본금의 변동내역

당기와 전기 중 지배회사의 자본금 변동내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	2,438,600	2,438,600
자기주식 취득	-	-
기말	2,438,600	2,438,600

26. 기타불입자본 및 자기주식

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,746,621	2,746,621
주식결제형종업원급여적립금	326,872	326,872
기타자본잉여금	120,594	120,594
합 계	3,194,088	3,194,087

주식결제형종업원급여적립금은 종업원주식옵션제도에 의해 종업원에게 부여된 주식선택권입니다(주석 29 참조).

(2) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액

기초	3,461,400	29,774,736	3,461,400	29,774,736
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
기말	3,461,400	29,774,736	3,461,400	29,774,736

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	-	29,543
해외사업환산(손)익	362,482	577,098
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,980	5,980
합 계	368,461	612,621

28. 이익잉여금과 배당금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 이익잉여금의 세부 내역

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	304,000	304,000
미처분이익잉여금	39,031,279	34,507,926
합 계	39,335,279	34,811,926

지배회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배 당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	34,811,926	33,938,794
지배주주지분순이익	3,996,952	1,011,276
순확정급여채무의 재측정요소	665,487	(177,107)
법인세효과	(139,087)	38,964
기말금액	39,335,279	34,811,926

(3) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여채무의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(503,399)	(365,256)
당기변동	665,487	(177,107)
당기변동분 법인세 효과	(139,087)	38,964
기말금액	23,001	(503,399)

29. 주식선택권

(1) 연결회사는 2009년 9월 15일(1차), 2010년 12월 24일(2차)과 2012년 3월 21일(3차)의 이사회 결의에 의거 임원 및 종업원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	1차	2차	3차
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	자기주식 교부 또는 새로운 주식의 발행	자기주식 교부 또는 새로운 주식의 발행	자기주식 교부 또는 새로운 주식의 발행
부여수량	90,350주	10,550주	64,400주
행사가격	6,000원	6,500원	6,500원
가득조건	부여일로부터 3년이 되는 날과 회사의 증권 거래소 상장일중 늦게 도래하는 날까지 재직	부여일로부터 3년이 되는 날과 회사의 증권 거래소 상장일중 늦게 도래하는 날까지 재직	부여일로부터 3년이 되는 날과 회사의 증권 거래소 상장일중 늦게 도래하는 날까지 재직
행사기간	가득일로부터 3년	가득일로부터 3년	가득일로부터 3년

(2) 주식선택권 행사가격은 부여시점과 변동이 없으며, 수량 변동은 아래와 같습니다

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	84,400	94,400
소멸	-	(10,000)
기말	84,400	84,400

(3) 연결회사는 Black-Scholes 평가모형에 의한 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는바,주식선택권 공정가액 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1차	2차	3차
-----	----	----	----

무위험이자율	4.39%	4.39%	3.55%
기대행사기간	5년	5년	5년
예상주가변동성	0.2472	0.1581	0.1532
공정가액	2,079원	1,710원	846원

예상주가변동성은 주식선택권 부여시 과거 1개년 간의 주가변동성을 기초로 산정되었습니다

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,860,993	2,651,908
퇴직급여	241,492	244,814
복리후생비	560,446	517,271
여비교통비	132,331	101,442
통신비	55,405	57,021
수도광열비	84,158	44,758
소모품비	20,391	16,928
보험료	103,248	57,688
세금과공과	100,831	102,411
지급임차료	100,858	98,739
감가상각비	196,122	206,123
무형자산상각비	3,274	4,800
지급수수료	372,694	423,059
수선비	1,278	197
접대비	65,333	51,143
광고선전비	111,208	54,922
도서인쇄비	3,236	2,178
해외시장개척비	21,171	1,871
운반비	465,653	479,448
교육훈련비	11,585	7,627
차량관리비	102,033	102,461
대손상각비(대손충당금환입)	151,505	(24,238)
수출비	267,542	52,091
판매촉진비	10,319	8,965
판매보증비	431,369	425,821
기타	103,332	100,905
합 계	6,577,807	5,790,353

31. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	263,823	65,823
외화환산이익	120,744	4,267
무형자산손상차손환입	-	353,075
잡이익	832,670	921,379
합 계	1,217,237	1,344,544

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	294,612	306,722
외화환산손실	133,206	25,174
기부금	250	-
잡손실	523,510	548,364
합 계	951,578	880,260

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	286,847	134,539

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,538,258	1,070,038

(3) 당기와 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융(손)익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산	286,847	134,539
상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,538,258)	(1,070,038)
합 계	(1,251,411)	(935,499)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	76,440	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(90,629)	571,497
자본에 직접 반영된 법인세비용	(139,087)	38,964
법인세추납액	11,913	-
법인세비용	(141,363)	610,461

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,839,131	1,613,955
적용세율에 따른 법인세	822,609	333,070
조정사항 :		
비과세수익으로 인한 효과	(430)	(37,468)
비공제비용으로 인한 효과	19,588	22,225
세액공제	(610,158)	-
기타	(372,972)	292,634
법인세비용	(141,363)	610,461
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-3.68%	37.82%

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여재측정요소에 반영된 법인세비용	(139,087)	38,964

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

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
재고자산평가손실총당금	127,773	(16,263)	-	111,510
원재료평가손실총당금	74,269	(18,067)	-	56,202
판매보증총당부채	51,952	11,706	-	63,658
장기성예금	24,442	(1,222)	-	23,220
퇴직급여채무	1,711,946	(27,252)	(140,579)	1,544,116
퇴직보험료	(140,102)	5,699	1,492	(132,911)
미수수익	(10,087)	(21,588)	-	(31,675)
매도가능증권	(1,687)	84	-	(1,602)
대손금	56,501	(2,825)	-	53,676
대손총당금	48,333	34,622	-	82,955
감가상각비한도초과	30,818	(9,965)	-	20,852
미확정비용(연차보상)	138,530	(6,927)	-	131,604
영업권	(4,177,987)	208,899	-	(3,969,087)
무형자산손상차손(회원권)	2,781	(139)	-	2,642
국고보조금	11,202	73,477	-	84,679
지급보증수수료	523	(26)	-	497
선수금	6,240	(312)	-	5,928
사용권자산	(38,173)	(26,470)	-	(64,643)
리스부채	37,972	22,839	-	60,811
현재가치할인차금(사용권자산)	1,389	3,445	-	4,833
이연법인세자산(부채)	(2,043,364)	229,715	(139,087)	(1,952,735)

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
재고자산평가손실충당금	89,097	38,676	-	127,773
원재료평가손실충당금	70,209	4,060	-	74,269
판매보증충당부채	43,932	8,020	-	51,952
장기성예금	29,084	(4,642)	-	24,442
퇴직급여채무	1,769,243	(96,260)	38,964	1,711,946
퇴직보험료	(143,805)	3,703	-	(140,102)
미수수익	(7,898)	(2,189)	-	(10,087)
매도가능증권	(1,687)	-	-	(1,687)
대손금	54,833	1,668	-	56,501
대손충당금	63,736	(15,403)	-	48,333
감가상각비한도초과	29,056	1,762	-	30,818
미확정비용(연차보상)	138,530	-	-	138,530
국고보조금	15,253	(15,253)	-	-
영업권	(3,829,821)	(348,166)	-	(4,177,987)
무형자산손상차손(회원권)	80,458	(77,677)	-	2,781
무형자산손상차손(개발비)	124,865	(113,663)	-	11,202
지급보증수수료	521	2	-	523
선수금	6,240	-	-	6,240
사용권자산	(59,162)	20,988	-	(38,173)
리스부채	52,090	(14,118)	-	37,972
현재가치할인차금(사용권자산)	3,359	(1,970)	-	1,389
이연법인세자산(부채)	(1,471,867)	(610,461)	38,964	(2,043,364)

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	51,071,678	51,071,678
제품	-	(1,354,131)	(1,354,131)
상품	-	212,774	212,774
재공품	-	296,291	296,291
사용된 원재료	-	51,916,744	51,916,744
종업원급여	3,102,486	11,003,997	14,106,483
여비교통비	132,331	115,305	247,636
감가상각비	196,122	1,772,282	1,968,404
지급수수료	372,694	734,094	1,106,788
광고선전비	111,208	-	111,208
운반비	465,653	55,790	521,443
판매보증비	431,369	-	431,369
외주가공비	-	2,753,020	2,753,020
수선비	1,278	898,657	899,935
소모품비	20,391	969,194	989,585
전력비	-	1,282,390	1,282,390
지급임차료	100,858	154,990	255,848
기타	1,643,418	5,216,098	6,859,516
합 계	6,577,807	76,027,495	82,605,303

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	52,206,109	52,206,109
제품	-	287,050	287,050
재공품	-	797,193	797,193
사용된 원재료	-	51,121,867	51,121,867
종업원급여	2,896,722	10,253,425	13,150,147
여비교통비	101,442	92,841	194,283
감가상각비	206,123	1,793,288	1,999,411
지급수수료	423,059	921,473	1,344,532
광고선전비	54,922	-	54,922
운반비	479,448	50,987	530,434
판매보증비	425,821	-	425,821
외주가공비	-	4,170,253	4,170,253
수선비	197	726,372	726,569
소모품비	16,928	1,120,600	1,137,528
전력비	-	1,233,661	1,233,661
지급임차료	98,739	156,012	254,751
기타	1,086,951	4,466,710	5,553,660
합 계	5,790,353	77,191,732	82,982,085

35. 지배주주지분에 대한 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 지배주주지분에 대한 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기와 전기 중 지배주주지분에 대한 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	3,996,952,164	1,011,276,368
(-)우선주배당금	-	-
보통주순이익	3,996,952,164	1,011,276,368
(÷)가중평균유통보통주식수	2,438,600	2,438,600
기본주당순이익	1,639	415

나. 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	일 수	유통보통주식수
당기초	2022.01.01	2,438,600	365	2,438,600
합 계		2,438,600		2,438,600

[전기]

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	일 수	유통보통주식수
전기초	2021.01.01	2,438,600	365	2,438,600
합 계		2,438,600		2,438,600

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 지배주주지분에 대한 당기순이익을 희석가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기와 전기 중 지배주주지분에 대한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	3,996,952,164	1,011,276,368
(-)우선주배당금	-	-
보통주순이익	3,996,952,164	1,011,276,368
(÷)희석가중평균유통보통주식수	2,523,000	2,523,000
희석주당순이익	1,584	401

나. 당기와 전기 중 희석가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	2,438,600	2,438,600
희석성장재적보통주 :		
주식선택권 행사효과	84,400	84,400
합 계	2,523,000	2,523,000

36. 특수관계자와의 거래

연결회사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사의 특수관계자 현황

관 계	특수관계자명
관계기업	광동해락서보전기유한회사
기타의특수관계자	(주)다노코프, (주)다노인터내셔널, 일신방직(주)

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관 계	특수관계자 명칭	매출 등		매입 등	
		당 기	전 기	당 기	전 기
관계기업	광동해락서보전기유한공사	41,710	-	-	-

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관 계	특수관계자 명칭	채권 등		채무 등	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	광동해락서보전기유한공사	397,525	54,092	206,729	-

당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권 등에 대해 설정된 대손충당금 및 인식된 대손상각비는 없습니다.

(4) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결회사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보상금액의 구분	당 기	전 기
급 여	631,540	607,250
퇴직급여	52,218	50,210
합 계	683,758	657,460

37. 담보 제공 자산 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 연결회사 소유자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	관련 차입금	담보설정액
우리은행	토지	10,333,464	31,650,000	44,400,000
	건물	11,116,835		
	기계장치	1,658,337		
	합 계	23,108,636		

(2) 당기말 현재 연결회사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	약정내용	약정한도	실행액
우리은행	구매카드	2,000,000	346,819
현대캐피탈	운용리스	70,576	67,688
씨티은행	운전자금	3,000,000	3,000,000
국민은행	운전자금	2,000,000	2,000,000
운전자금	2,000,000	2,000,000	2,000,000
시설자금	7,500	7,500	7,500
우리은행	운전자금	5,250,000	5,250,000
원화대출	5,000,000	5,000,000	5,000,000
원화대출	3,000,000	3,000,000	3,000,000
원화대출	400,000	400,000	400,000
시설자금	18,000,000	18,000,000	18,000,000
B2B주	2,000,000	2,000,000	399,965
산업은행	운전자금	6,000,000	6,000,000

(3) 당기말 현재 연결회사는 소송가액 328,790천원의 계약금 반환 청구소송에 피소(대구지방법원, 2020가합50410)되어 있으며, 당기말 현재 경영진은 승소를 예상하고 있습니다.

38. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공처	내 용	보증금액
자본제공제조합	하자보증 등	2,333,041

39. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	14,790,889	-	-	14,790,889
단기기타금융자산	10,000,000	-	-	10,000,000
매출채권및기타채권	11,436,836	-	-	11,436,836
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	223,916	-	223,916
장기기타금융자산	267,588	-	-	267,588
합 계	36,495,313	223,916	-	36,719,229

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치측정	당기손익- 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	23,509,087	-	-	23,509,087
매출채권및기타채권	13,246,506	-	-	13,246,506
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	223,916	-	223,916
장기기타금융자산	266,325	-	-	266,325
합 계	37,021,918	223,916	-	37,245,834

(3) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	10,286,476	10,286,476
단기차입금	-	32,000,000	32,000,000
유동리스부채	-	159,912	159,912
유동성장기차입금	-	6,407,500	6,407,500
장기차입금	-	6,250,000	6,250,000
비유동리스부채	-	131,050	131,050
기타금융부채	-	51,300	51,300
합 계	-	55,286,238	55,286,238

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	12,965,255	12,965,255
단기차입금	-	23,000,000	23,000,000
유동리스부채	-	132,819	132,819
유동성장기차입금	-	20,830,000	20,830,000
장기차입금	-	5,407,500	5,407,500
비유동리스부채	-	39,783	39,783
기타금융부채	-	51,300	51,300
합 계	-	62,426,657	62,426,657

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	하이젠모터 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	1	-	1	-	-	-	-	6	4	
투입시 간	분·반기검토	-	4	44	56	152	40	-	40	-	-	-	-	196	140
	감사	8	6	96	302	416	190	-	24	-	-	-	-	520	522
	합계	8	10	140	358	568	230	-	64	-	-	-	-	716	662

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-04-20					1	일			
	주요내용	감사위험평가 및 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2022.04.20~2022.04.22	3	일	3	명	-	명	분반기 재무제표 검토			
	2022.07.18~2022.07.20	3	일	3	명	-	명	분반기 재무제표 검토			
	2022.10.26~2022.10.28	3	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 일부 계정에 대한 조기 입증감사			
2023.01.25~2023.01.27	3	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30					1	일			
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30					1	일			
	실사(입회)장소	본사									

	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.10.28, 2023.01.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 28일	대표이사, 관리이사	대면회의	내부통제제도 미비점 및 기 말 감사계획
2	2023년 01월 27일	대표이사, 관리이사	대면회의	발견된 유의적 사항