

에스엘 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 55 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 54 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

신 한 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

에스엘 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 에스엘 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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.

(1) 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시

연결회사는 2022년 12월 31일 현재 265,530백만원의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 우리는 해당 현금및현금성자산의 실재성, 관련 내부통제에 대한 적절성, 연결회사 사업 특성을 고려한 영업·투자·재무활동별 현금흐름정보 표시 등으로 고려하여 현금및현금성 자산의 실재성과 현금흐름표 표시를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산에 대한 내부통제의 실효성 검토
- 잔액 검증 절차(실사, 금융기관 조회 등)을 통한 현금및현금성자산의 실재성 확인
- 사업 특성을 고려한 현금흐름정보를 영업·투자·재무활동별로 구분 표시하고, 비현금거래 등의 공시 여부 검토

(2) 사업결합

주석 35에 공시한 바와 같이, 당기 중 에스엘 주식회사는 자동차 백미러 제조 및 판매를 주영업활동으로 하는 (주)에스엘미러텍의 지분 51%를 취득하여 지배력을 획득하게 되어 사업결합 회계처리를 완료하였습니다. 인수대가는 49,163백만원이고, 무형자산을 포함하여 식별된 지배지분의 순자산은 46,505백만원으로 평가되었으며, 2,658백만원의 영업권을 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1103호에 따른 사업결합 회계처리는 연결실체가 취득한 사업과 관련하여 피투자기업의 장부에 인식되지 않은 무형자산을 포함한 취득 자산과 인수 부채를 식별하고 공정가치로 인식할 것을 요구합니다. 우리는 식별된 무형자산 등의 공정가치 측정의 복잡성 및 주요 가정과 할인율의 결정에 경영진의 유의적인 판단이 개입될 가능성을 고려하여 당해 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 연결회사의 사업결합 회계정책 검토
- 연결회사가 고용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 연결회사측 외부 평가전문가에 의해 작성된 식별된 자산과 부채에 대한 공정가치 측정 및 매수가격배분 보고서 검토
- 무형자산 식별과 관련한 평가방법론, 평가모델에 적용된 변수에 대한 검토
- 미래현금 추정치가 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 산정되었는지 평가
- 연결회사가 수행한 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기실적 비교
- 공시사항의 정확성 및 완전성 검토

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술했음으로 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 공인회계사 이신우입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층
신한회계법인
대표이사 최종만

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

에스엘 주식회사와 그 종속기업

제 55 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 54 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
에스엘 주식회사 대표이사 김한영

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 북구 검단공단로 32
(전 화) 053-850-8511

연 결 재 무 상 태 표

제55기 2022년 12월 31일 현재

제54기 2021년 12월 31일 현재

에스엘주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제55기말	제54기말
자산			
I. 비유동자산		1,158,283,929,402	966,165,465,109
유형자산	7, 21	734,989,791,267	645,617,646,184
투자부동산	8	48,053,658,682	27,527,261,654
사용권자산	9	7,559,151,721	2,185,133,072
무형자산	10	45,810,917,206	17,505,407,494
기타비유동채권	6, 11, 34	5,061,064,031	1,616,765,942
관계기업 및 공동기업투자	12	164,980,120,593	159,590,347,348
이연법인세자산	26	4,882,466,339	8,126,095,151
비유동금융자산	6, 13, 34	86,379,841,936	66,709,847,442
확정급여자산	23	20,934,227,558	-
기타비유동자산	16	39,632,690,069	37,286,960,822
II. 유동자산		1,773,353,010,903	1,601,327,668,417
재고자산	14	404,346,127,820	360,848,443,124
매출채권및기타유동채권	6, 15, 30, 33, 34	861,044,691,857	636,362,743,143
유동금융자산	6, 13, 22, 34	81,803,638,596	159,683,142,626
기타유동자산	16	152,340,916,474	113,870,048,102
당기법인세자산	26	8,288,080,063	16,993,637,496
현금및현금성자산	6, 17, 33, 34	265,529,556,093	313,569,653,926
자산총계		2,931,636,940,305	2,567,493,133,526
자본			
I. 지배기업 소유주지분		1,634,589,519,536	1,501,766,343,972
자본금	18	23,224,260,000	24,101,638,500
자본잉여금	18	459,660,393,730	459,660,393,730
자본조정	18	(11,823,233,310)	(12,700,611,810)
기타포괄손익누계액	18	(11,321,784,205)	(5,674,479,790)
이익잉여금	18	1,174,849,883,321	1,036,379,403,342
II. 비지배지분		71,419,629,477	16,707,940,934
자본총계		1,706,009,149,013	1,518,474,284,906
부채			
I. 비유동부채		133,176,076,650	150,495,730,758
비유동충당부채	19	38,972,885,712	33,110,538,600
기타비유동부채	20	15,228,760,227	13,223,718,218
비유동금융부채	6, 21, 33, 34	35,122,314,357	36,242,428,605
비유동리스부채	6, 9, 33, 34	5,545,562,441	731,335,833
확정급여부채	23	-	38,508,503,079
이연법인세부채	26	38,306,553,913	28,679,206,423
II. 유동부채		1,092,451,714,642	898,523,117,862
유동충당부채	19	20,961,580,177	18,240,028,163
매입채무및기타채무	6, 24, 30, 33,	599,980,381,889	434,751,261,045

	34		
유동금융부채	6, 21, 22, 33, 34	392,539,010,507	398,956,296,472
유동리스부채	6, 9, 33, 34	1,287,721,985	602,367,636
기타유동부채	25	63,976,494,945	20,609,024,296
당기법인세부채	26	13,706,525,139	25,364,140,250
부채총계		1,225,627,791,292	1,049,018,848,620
부채와자본총계		2,931,636,940,305	2,567,493,133,526

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서
 제55기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
 제54기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

에스엘주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제55기	제54기
I.매출액	5, 30	4,174,537,934,857	3,001,142,196,348
II.매출원가	27, 30	(3,709,014,525,291)	(2,714,481,015,510)
III.매출총이익		465,523,409,566	286,661,180,838
판매비와관리비	27	(267,607,999,573)	(176,120,257,464)
IV.영업이익(손실)	5	197,915,409,993	110,540,923,374
V.영업외손익		17,783,559,081	44,936,582,840
관계기업 및 공동기업투자 지분법이익	12	12,538,367,823	11,948,774,581
금융수익	28	14,555,059,736	10,676,134,167
기타수익	28	88,646,228,734	59,634,655,650
금융원가	28	(31,661,805,641)	(11,159,372,444)
기타비용	28	(66,294,291,571)	(26,163,609,114)
VI.법인세비용차감전순이익		215,698,969,074	155,477,506,214
VII.법인세비용	26	(49,786,363,031)	(59,264,961,516)
VIII.당기순이익	5	165,912,606,043	96,212,544,698
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		154,729,412,456	96,450,532,586
비지배지분		11,183,193,587	(237,987,888)
IX.지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	29		
기본및희석주당이익		3,360	2,094

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제55기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제54기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

에스엘주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제55기	제54기
I. 당기순이익		165,912,606,043	96,212,544,698
II. 기타포괄손익		(30,095,004)	20,121,043,546
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(151,062,383)	-
관계기업자본변동		(3,307,959,059)	13,027,813,620
해외사업장환산손익		(2,732,242,698)	18,039,865,772
법인세효과	26	1,040,627,018	(3,061,400,643)
법인세효과 차감후 금액		(5,150,637,122)	28,006,278,749
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
관계기업자본변동		(42,226,929)	-
유형자산재평가손익		146,471,757	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(639,707,749)	51,202,036
확정급여제도의 재측정요소		8,446,116,742	(12,173,371,280)
관계기업이익잉여금변동		760,726,891	(66,963,526)
해외사업장환산손익		(970,694,917)	1,212,893,572
법인세효과	26	(2,580,143,677)	3,091,003,995
법인세효과 차감후 금액		5,120,542,118	(7,885,235,203)
III. 총포괄이익		165,882,511,039	116,333,588,244
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		155,850,906,564	115,273,722,354
비지배지분		10,031,604,475	1,059,865,890

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표
제55기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제54기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

에스엘주식회사와 그 종속기
업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지 분	총 계
	자본금	자본잉여 금	자본조정	기타포괄 손익누계 액	이익잉여 금		
2021.1.1(전기초)	24,101,638,500	459,660,393,730	(12,700,611,810)	(33,730,031,919)	972,188,964,117	15,648,075,044	1,425,168,427,662
당기순이익	-	-	-	-	96,450,532,586	(237,987,888)	96,212,544,698
기타포괄손익:							
관계기업자본변동	-	-	-	12,027,781,967	-	-	12,027,781,967
해외사업환산손익	-	-	-	15,978,496,782	-	1,212,893,572	17,191,390,354
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 평가손익	-	-	-	38,811,143	-	-	38,811,143
확정급여제도 재측 정요소	-	-	-	-	(9,154,936,598)	84,960,206	(9,069,976,392)
관계기업이익잉여 금변동	-	-	-	-	(66,963,526)	-	(66,963,526)
소 계	-	-	-	28,045,089,892	(9,221,900,124)	1,297,853,778	20,121,043,546
총포괄손익	-	-	-	28,045,089,892	87,228,632,462	1,059,865,890	116,333,588,244
연차배당	-	-	-	-	(23,027,731,000)	-	(23,027,731,000)
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 처분	-	-	-	10,462,237	(10,462,237)	-	-
2021.12.31(전기 말)	24,101,638,500	459,660,393,730	(12,700,611,810)	(5,674,479,790)	1,036,379,403,342	16,707,940,934	1,518,474,284,906
2022.1.1(당기초)	24,101,638,500	459,660,393,730	(12,700,611,810)	(5,674,479,790)	1,036,379,403,342	16,707,940,934	1,518,474,284,906
당기순이익	-	-	-	-	154,729,412,456	11,183,193,587	165,912,606,043
기타포괄손익:							
관계기업자본변동	-	-	-	(2,980,132,365)	-	(42,226,929)	(3,022,359,294)
해외사업환산손익	-	-	-	(2,054,488,847)	-	(970,694,917)	(3,025,183,764)
	-	-	-	(687,384,6	-	-	(687,384,65

기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 평가손익				57)			7)
유형자산재평가손 익	-	-	-	74,701,45 4	-	71,770,30 3	146,471,757
확정급여제도 재측 정요소	-	-	-	-	6,008,071, 632	(210,437, 569)	5,797,634,0 63
관계기업이익잉여 금변동	-	-	-	-	760,726,8 91	-	760,726,891
소 계	-	-	-	(5,647,304 ,415)	6,768,798, 523	(1,151,58 9,112)	(30,095,004)
총포괄손익	-	-	-	(5,647,304 ,415)	161,498,2 10,979	10,031,60 4,475	165,882,511 ,039
주식소각	(877,378,5 00)	-	8,092,345, 538	-	-	-	7,214,967,0 38
감자차손	-	-	(7,214,967 ,038)	-	-	-	(7,214,967, 038)
연차배당	-	-	-	-	(23,027,73 1,000)	-	(23,027,731 ,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	44,680,08 4,068	44,680,084, 068
2022.12.31(당기 말)	23,224,26 0,000	459,660,3 93,730	(11,823,23 3,310)	(11,321,78 4,205)	1,174,849, 883,321	71,419,62 9,477	1,706,009,1 49,013

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표
제55기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제54기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

에스엘주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제55기	제54기
1. 영업활동현금흐름	171,906,728,050	191,550,226,358
1. 당기순이익	165,912,606,043	96,212,544,698
2. 비현금 조정	275,230,356,387	205,758,394,623
법인세비용	49,786,363,031	59,264,961,515
이자수익	(11,801,160,440)	(5,740,238,293)
배당금수익	(637,430,142)	(1,461,897,312)
이자비용	14,657,565,632	6,202,865,796
관계기업 및 공동기업투자이익	(12,538,367,823)	(11,948,774,581)
퇴직급여	29,624,562,584	28,596,304,381
기타장기종업원급여	42,894,359	(625,330,698)
감가상각비	126,634,422,181	115,156,575,483
투자부동산감가상각비	913,728,152	755,279,682
사용권자산상각비	1,204,588,667	732,312,896
무형자산상각비	10,195,030,399	8,019,908,016
외화환산이익	(6,632,580,539)	(16,095,748,736)
외화환산손실	19,813,576,724	7,963,190,007
파생상품평가이익	(494,473,225)	(275,780,839)
파생상품평가손실	-	1,948,209,817
손실충당금 전입(환입)	4,647,849,831	1,602,300,076
유형자산처분이익	(2,407,354,149)	(1,108,287,986)
유형자산처분손실	748,398,802	2,955,329,844
무형자산처분손실	11,351,856	157,000
무형자산손상차손환입	-	(15,176,768)
재고자산평가손실	4,982,164,174	2,760,342,931
금융상품평가이익	(1,238,084,788)	(1,114,093,821)
금융상품평가손실	5,184,042,263	1,042,275,643
보증수리비(환입)	42,523,146,783	7,346,462,516
금융자산 처분이익	-	(208,834,700)
금융보증손실(금융보증부채환입)	10,122,055	6,082,754
3. 운전자본 조정	(214,795,025,007)	(73,762,577,108)
매출채권	(251,519,808,381)	5,384,459,340
기타유동채권	(7,712,867,744)	2,205,205,714
기타유동자산	(14,520,802,363)	49,390,435,055
기타비유동자산	61,732,191	4,505,755,409
재고자산	(27,977,853,306)	(102,632,471,760)
매입채무	174,047,706,677	7,196,296,443
기타채무	(7,926,399,575)	26,619,377,263
기타유동부채	46,017,944,109	(11,465,264,857)
파생상품	(1,672,428,978)	2,455,684,751
총당부채	(41,023,907,209)	(20,652,855,853)
확정급여자산	(24,085,066,068)	-

확정급여부채	(58,483,274,360)	(36,769,198,613)
4. 이자의 수취	11,856,030,650	5,218,443,831
5. 배당금의 수취	13,060,310,142	16,016,297,312
6. 이자의 지급	(14,480,117,007)	(6,078,870,403)
7. 법인세의 납부(환급)	(64,877,433,158)	(51,814,006,595)
II. 투자활동현금흐름	(178,948,806,668)	(94,505,037,969)
유형자산의 취득	(160,309,803,233)	(157,671,010,500)
유형자산의 처분	10,463,536,596	8,581,532,402
투자부동산의 취득	(15,518,078,090)	(207,000,000)
무형자산의 취득	(4,266,864,901)	(6,311,844,407)
무형자산의 처분	1,024,664	20,288,760
기타비유동채권의 증가	(3,801,594,466)	(553,460,418)
기타비유동채권의 감소	14,495,936	415,592,109
비유동금융자산의 취득	(35,523,589,742)	(29,801,941,590)
비유동금융자산의 처분	2,240,003,273	2,827,214,879
유동금융자산의 취득	(538,935,516,273)	(797,517,798,101)
유동금융자산의 처분	608,232,079,243	885,713,388,897
연결범위의 변동으로 인한 순현금흐름	(41,544,499,675)	-
III. 재무활동현금흐름	(42,576,280,886)	77,521,739,159
차입금의 차입	125,461,309,856	598,310,896,824
차입금의 상환	(144,890,975,130)	(496,191,907,081)
리스부채의 상환	(1,290,564,423)	(813,197,822)
정부보조금의 수령	2,449,685,524	1,290,775,332
정부보조금의 사용	(1,286,105,713)	(2,178,597,094)
예수보증금 증가	480,000,000	131,500,000
예수보증금 감소	(471,900,000)	-
배당금의 지급	(23,027,731,000)	(23,027,731,000)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,578,261,671	5,890,595,044
V. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III + IV)	(48,040,097,833)	180,457,522,592
VI. 기초 현금및현금성자산	313,569,653,926	133,112,131,334
VII. 기말 현금및현금성자산	265,529,556,093	313,569,653,926

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제55기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
제54기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

에스엘주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

에스엘 주식회사(이하 '지배기업')는 1968년 11월 대구광역시에서 설립되어, 1988년 11월 8일에 주식을 한국거래소에 상장한 회사로 헤드램프와 샤시 등 자동차부품의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 자본금은 23,224백만원입니다. 한편, 최대주주 및 특수관계자가 지배기업 지분을 64.71% 소유하고 있습니다.

또한, 지배기업의 재무제표는 2023년 3월 29일 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1.2 종속기업의 현황

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
SL AMERICA Inc.(주1)	100.00	미 국	12월	지주회사
SL LUMAX LTD.(주2)	78.72	인 도	3월(주)	자동차부품제조
에스엘아시아태평양(지)(주3)	100.00	홍 콩	12월	지주회사
상해관리유한공사	100.00	중 국	12월	영업기술지원
SL POLAND Sp. z o.o.	100.00	폴란드	12월	자동차부품제조
SL CORPORATION ASSESSORIA EMPRESARI	100.00	브라질	12월	사업자문
SL DO BRAZIL COMERCIO DE PECAS LTDA	100.00	브라질	12월	자동차부품제조
SL AP PRIVATE LIMITED(주2)	100.00	인 도	3월(주)	자동차부품제조
호북삼림차등(유)(주4)	50.00	중 국	12월	자동차부품제조
(주)에스엘미러텍(주5)	51.00	한 국	12월	자동차부품제조
에스엘솔라(주6)	100.00	한 국	12월	태양광발전업

(주1) SL AMERICA Inc.는 SL TENNESSEE LLC.와 SL ALABAMA LLC.의 주식을 100% 소유하고 있습니다.

(주2) 해외 종속기업 SL LUMAX LTD.와 SL AP PRIVATE LIMITED의 결산월은 지배기업과 상이하나, 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 재무정보를 사용하였습니다.

(주3) 에스엘아시아태평양(지)는 삼림(연태)차등유한공사의 주식을 100% 소유하고 있습니다.

(주4) 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있다고 판단하여 종속기업으로 분류 하였습니다.

(주5) 당기 중 (주)에스엘미러텍의 지분 51%를 신규 취득하여 종속기업으로 분류 하였습니다.

(주6) 당기 중 (주)에스엘솔라를 신규 설립하여 종속기업으로 분류 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기손익
SL AMERICA Inc.	610,580,415	592,248,977	18,331,438	1,240,358,078	(23,299,391)
SL LUMAX LTD	136,206,166	47,395,701	88,810,464	374,325,749	22,031,607
에스엘아시아태평양 (지)	167,076,005	134,349,970	32,726,035	128,935,420	(38,392,074)
상해관리유한공사	5,936,772	1,388,926	4,547,846	8,370,741	(3,033,044)
SL POLAND Sp.zo.o	53,799,367	44,408,752	9,390,614	65,677,021	1,970,358
SL CORPORATION ASSESSORIA EMPRESARI	524,875	-	524,875	-	-
SL DO BRAZIL COMERCIO DE PECAS LTDA	41,397,751	41,440,133	(42,382)	44,107,097	9,525,946
SL AP PRIVATE LIMITED	67,829,371	48,309,112	19,520,259	168,180,147	10,097,062
호북삼립차등(유)	51,468,377	47,529,313	3,939,065	54,750,020	669,298
(주)에스엘미러텍	132,438,857	59,108,021	73,330,836	196,961,973	12,591,478
에스엘솔라	864,196	68,600	795,596	-	(4,404)
합 계	1,268,122,150	1,016,247,506	251,874,644	2,281,666,247	(7,843,165)

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기손익
SL AMERICA Inc.	507,595,124	469,067,274	38,527,850	735,755,945	(40,586,692)
SL LUMAX LTD.	126,824,285	56,283,465	70,540,820	300,400,215	4,209,397
에스엘아시아태평양 (지)	174,647,225	103,723,690	70,923,535	126,566,862	(5,385,025)
상해관리유한공사	9,309,705	1,692,055	7,617,651	7,858,014	(3,020,615)
SL POLAND Sp. z o.o.	32,546,783	25,030,981	7,515,802	40,063,034	982,912
SL CORPORATION ASSESSORIA EMPRESARI	465,889	-	465,889	-	-
SL DO BRAZIL COMERCIO DE PECAS LTDA	32,516,146	40,646,611	(8,130,465)	17,314,946	(2,734,317)
SL AP PRIVATE LIMITED	67,641,526	57,123,474	10,518,052	102,213,645	5,178,276
호북삼립차등(유)	35,023,813	31,630,856	3,392,957	34,736,021	(2,267,841)
합 계	986,570,495	785,198,406	201,372,089	1,364,908,683	(43,623,903)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

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

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

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

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

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 제거하고 있습니다.

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 연결재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법이익(손실)'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여보유지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.2 사업결합 및 영업권

연결기업은 동일지배 하의 사업결합에 대해서는 장부금액법을 적용하고 있으며, 동일지배 하의 사업결합이 아닌 사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

취득법 적용에 대한 세부적인 회계정책은 다음과 같습니다.

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

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

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

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

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

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

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

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

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

연결기업은 주된(또는 가장 유리한)시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 차량부품사업부문(램프 및 샷시 등)에서 해당 재화나 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

차량부품사업부문 매출

연결기업은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되

어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 유의적 금융요소 등을 고려합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

- 유의적인 금융요소

연결기업은 고객으로부터 선수금을 수령하는 경우가 있습니다. 이 경우 기업회계기준서 제 1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

계약잔액

- 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업의 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 연결기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.7 부분을 참조합니다.

- 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.6 현금 및 현금성자산

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

2.3.7 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산

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

당기손익-공정가치측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

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

제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용합니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

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

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치측정 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.3.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 개별법(미착품), 가중평균법(재공품, 제품 등)에 의해산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

2.3.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20~40년
구 축 물	10~30년
기계장치	5~15년
차량운반구	4~10년
공 기 구	3~15년
집기비품	3~10년
금 형	3~15년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.3.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 투자부동산의 실현가능성에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다. 또한, 투자부동산에 대하여는 정액법(건물: 내용연수 20~40년, 구축물: 내용연수 10~30년)으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

2.3.11 리스

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

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

(1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.3.12 차입원가

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

2.3.13 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
소프트웨어	정액법	3~10년	취득
회 원 권	상각대상 아님	비한정	취득
고 객 관 계	정액법	10년	취득
기 술 가 치	정액법	4년	취득
기 타	정액법	4~5년	취득

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.3.14 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 또는 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.15 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하고, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.16 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도는 연결기업이 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결기업의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결기업과 종업원이 퇴직급여제도나 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 기업회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.17 총당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제 금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

제품보증총당부채

법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확산 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정하고 있습니다. 제품보증총당부채는 보고기간 말마다 조정하고 있습니다.

2.3.18 법인세

당기법인세

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

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

이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2.3.19 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배회사에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2.3.20 파생금융상품 및 위험회피

연결기업은 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약과 같은 파생금융상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.21 금융보증계약

연결기업이 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간 말 현재 추정되는 기대손실총당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2.3.22 지배기업의 소유주에 대한 현금배당

연결기업은 소유주에 대한 현금의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초

로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 연결재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으며, 향후에도 없을것으로 예상합니다.

재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제정 및 개정을 하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 연결재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 매출채권의 기대신용손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 총당금설정률표를 사용하여 사용합니다. 총당금설정률은 비슷한 손실양상을 가지고 있는 다양한 고객부문 (예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험 등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다. 총당금설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 총당금설정률표를 과거신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다. 과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실 (ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 15에 공시됩니다.

(5) 이연법인세

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미 사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(6) 제품보증충당부채

연결기업의 제품보증기간은 평균적으로 3~5년입니다. 연결기업의 실제 클레임비용 발생은 제품보증기간 내에 평균적으로 발생한다고 가정하고, 매 보고기간말 직전 3~5 개년 간의 경험율에 근거하여서 제품보증충당부채를 설정하고 있습니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성 합니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 IFRS 17 '보험계약' 을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계 없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)

- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 · 비유동 분류

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

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미

- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함

- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의 개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과

투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를

제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결기업은 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 3개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요재화	주요고객
램프부문	H/LAMP 등	현대자동차(주), General Motors
전동화부문	A/T LVR 등	현대자동차(주), 기아자동차(주)
기 타	금형 등	Beijing Samlip Auto Lighting Ltd. 등

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	램프부문	전동화부문	기 타	합 계
1. 매출액	3,345,125,239	484,755,564	344,657,132	4,174,537,935
2. 영업이익(손실)	158,355,071	(3,170,481)	42,730,820	197,915,410

<전기>

(단위: 천원)

구 분	램프부문	전동화부문	기 타	합 계
1. 매출액	2,475,098,350	361,953,315	164,090,531	3,001,142,196
2. 영업이익(손실)	78,240,315	(1,323,741)	33,624,349	110,540,923

연결기업은 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 않습니다.

(3) 지역에 대한 정보

1) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역	당기	전기
한국	2,035,749,073	1,654,444,921
북미	1,268,381,644	691,684,273
중국	204,624,927	185,276,797
인도	537,885,213	401,573,359
유럽	78,440,104	41,536,635
남미	46,929,842	24,857,234
기타	2,527,132	1,768,977
합계	4,174,537,935	3,001,142,196

상기 지역별 매출액은 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역	당기	전기
한국	929,288,776	647,484,753
북미	106,924,701	143,688,993
중국	51,111,752	75,356,878
인도	45,927,835	70,729,777
유럽	18,445,996	14,913,793
남미	6,584,868	13,991,271
합계	1,158,283,929	966,165,465

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

주요고객	당기	전기
A	746,689,375	594,889,287
B	702,850,387	430,454,248
C	638,345,157	500,448,503
D	578,448,445	254,403,511

6. 범주별 금융상품

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
비유동:				
기타비유동채권	-	-	5,061,064	5,061,064
비유동금융자산	67,234,355	18,232,312	913,175	86,379,842
소 계	67,234,355	18,232,312	5,974,239	91,440,906
유동:				
매출채권 및 기타유동채권	-	-	861,044,692	861,044,692
유동금융자산	52,189,355	-	29,614,284	81,803,639
현금 및 현금성자산	-	-	265,529,556	265,529,556
소 계	52,189,355	-	1,156,188,532	1,208,377,887
합 계	119,423,710	18,232,312	1,162,162,771	1,299,818,793

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
비유동:				
기타비유동채권	-	-	1,616,766	1,616,766
비유동금융자산	54,405,967	11,362,783	941,098	66,709,847
소 계	54,405,967	11,362,783	2,557,864	68,326,613
유동:				
매출채권 및 기타유동채권	-	-	636,362,743	636,362,743
유동금융자산	76,806,026	-	82,877,117	159,683,143
현금 및 현금성자산	-	-	313,569,654	313,569,654
소 계	76,806,026	-	1,032,809,514	1,109,615,540
합 계	131,211,993	11,362,783	1,035,367,377	1,177,942,153

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
비유동:			
비유동금융부채	-	35,122,314	35,122,314
비유동리스부채	-	5,545,562	5,545,562
소 계	-	40,667,877	40,667,877
유동:			
매입채무및기타유동채 무	-	599,980,382	599,980,382
금융보증부채	-	105,889	105,889
유동금융부채	-	392,539,011	392,539,011
유동리스부채	-	1,287,722	1,287,722
소 계	-	993,913,003	993,913,003
합 계	-	1,034,580,880	1,034,580,880

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
비유동:			
비유동금융부채	-	36,242,429	36,242,429
비유동리스부채	-	731,336	731,336
소 계	-	36,973,764	36,973,764
유동:			
매입채무및기타채무	-	434,751,261	434,751,261
금융보증부채	-	64,221	64,221
유동금융부채	1,948,210	397,008,087	398,956,296
유동리스부채	-	602,368	602,368
소 계	1,948,210	832,425,937	834,374,147
합 계	1,948,210	869,399,701	871,347,911

7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	연결범위 변경	취득 및 자본적지 출	처 분	대체(주2)	감가상각 비	기타증감	기 말
취득원가:								
토지(주1)	83,352,891	33,062,088	-	(412,798)	(2,489,505)	-	33,184	113,545,859
건물(주1)	226,783,135	6,455,982	7,012,396	(1,714,763)	7,993,246	(170,710)	3,852,161	250,211,447
구축물	17,586,956	1,059,953	790,802	-	-	170,710	355,547	19,963,968
기계장치	811,015,661	21,468,089	79,544,508	(25,306,197)	8,566,047	-	12,233,488	907,521,597
차량운반 구	4,989,608	337,026	458,809	(367,144)	15,768	-	67,310	5,501,376
금형	285,525,876	13,944,800	43,513,091	(2,594,778)	-	-	(797,426)	339,591,563
공기구	32,870,129	100,310	737,141	(563,389)	4,933	-	(555,406)	32,593,717
집기비품	84,946,688	1,457,234	10,207,533	(4,601,957)	145,942	-	1,706,985	93,862,424
건설중인 자산	39,859,916	-	37,749,814	(1,644,917)	(20,349,733)	-	104,686	55,719,766
소 계	1,586,930,858	77,885,482	180,014,094	(37,205,945)	(6,113,302)	-	17,000,529	1,818,511,717
감가상각누계액:								
건물(주1)	(88,220,316)	(2,539,290)	-	409,812	(69,330)	(8,873,117)	(1,252,528)	(100,544,770)
구축물	(6,968,537)	(425,798)	-	-	-	(565,384)	(70,130)	(8,029,848)
기계장치	(567,753,124)	(19,352,472)	-	21,445,009	-	(60,693,438)	(8,015,410)	(634,369,435)
차량운반 구	(4,371,849)	(168,628)	-	349,214	-	(305,429)	(79,774)	(4,576,465)
금형	(177,275,806)	(10,278,376)	-	1,492,852	-	(46,629,712)	583,393	(232,107,650)
공기구	(27,868,678)	(100,293)	-	542,792	-	(1,832,085)	502,170	(28,756,094)
집기비품	(68,854,904)	(1,249,195)	-	4,161,684	-	(7,735,257)	(1,459,993)	(75,137,664)
소 계	(941,313,313)	(34,114,034)	-	28,401,345	(69,330)	(126,634,381)	(9,792,273)	(1,083,522,000)

	212)	52)		63		422)	2)	1,925)
장부금액:								
토지(주1)	83,352,891	33,062,088	-	(412,798)	(2,489,505)	-	33,184	113,545,859
건물(주1)	138,562,819	3,916,692	7,012,396	(1,304,951)	7,923,916	(9,043,827)	2,599,633	149,666,677
구축물	10,618,419	634,156	790,802	-	-	(394,674)	285,416	11,934,119
기계장치	243,262,537	2,115,617	79,544,508	(3,861,187)	8,566,047	(60,693,438)	4,218,078	273,152,161
차량운반구	617,759	168,397	458,809	(17,930)	15,768	(305,429)	(12,463)	924,912
금형	108,250,070	3,666,424	43,513,091	(1,101,927)	-	(46,629,712)	(214,033)	107,483,913
공기구	5,001,450	17	737,141	(20,598)	4,933	(1,832,085)	(53,236)	3,837,623
집기비품	16,091,784	208,039	10,207,533	(440,273)	145,942	(7,735,257)	246,992	18,724,760
건설중인 자산	39,859,916	-	37,749,814	(1,644,917)	(20,349,733)	-	104,686	55,719,766
합 계	645,617,646	43,771,430	180,014,094	(8,804,581)	(6,182,633)	(126,634,422)	7,208,257	734,989,791

(주1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 7의 (4) 및 21 참조).

(주2) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 5,922,047천원 및 무형자산 260,586천원으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	대체(주1)	감가상각비	기타증감	기 말
취득원가:							
토지	80,603,225	2,586,441	-	-	-	163,225	83,352,891
건물	215,316,062	1,969,792	(54,912)	(60,192)	-	9,612,385	226,783,135
구축물	16,774,978	477,055	(209,000)	-	-	543,923	17,586,956
기계장치	742,046,782	49,230,797	(25,820,672)	11,035,799	-	34,522,954	811,015,661
차량운반구	4,832,958	338,320	(348,840)	-	-	167,171	4,989,608
금형	237,992,461	57,385,360	(13,912,754)	1,027,294	-	3,033,515	285,525,876
공기구	29,774,613	608,257	(400,581)	-	-	2,887,840	32,870,129
집기비품	79,176,672	6,988,971	(4,332,052)	-	-	3,113,097	84,946,688
건설중인자산	31,045,960	23,969,546	(4,444,408)	(12,177,900)	-	1,466,718	39,859,916
소 계	1,437,563,711	143,554,538	(49,523,219)	(174,998)	-	55,510,827	1,586,930,858
감가상각누계액:							
건물	(77,280,072)	-	32,643	27,661	(8,003,888)	(2,996,659)	(88,220,316)
구축물	(6,641,841)	-	208,998	-	(442,520)	(93,173)	(6,968,537)
기계장치	(513,127,157)	-	24,848,809	-	(55,923,982)	(23,550,793)	(567,753,124)
차량운반구	(4,248,155)	-	315,227	-	(295,432)	(143,489)	(4,371,849)
금형	(143,879,253)	-	9,108,685	-	(41,325,468)	(1,179,769)	(177,275,806)
공기구	(23,941,801)	-	307,844	-	(1,917,066)	(2,317,655)	(27,868,678)
집기비품	(63,327,697)	-	4,272,439	-	(7,248,218)	(2,551,428)	(68,854,904)
소 계	(832,445,976)	-	39,094,645	27,661	(115,156,575)	(32,832,966)	(941,313,212)
장부금액:							
토지	80,603,225	2,586,441	-	-	-	163,225	83,352,891
건물	138,035,98	1,969,792	(22,269)	(32,531)	(8,003,888)	6,615,727	138,562,8

	9)		19
구축물	10,133,137	477,055	(2)	-	(442,520)	450,749	10,618,419
기계장치	228,919,624	49,230,797	(971,863)	11,035,799	(55,923,982)	10,972,161	243,262,537
차량운반구	584,803	338,320	(33,613)	-	(295,432)	23,683	617,759
금형	94,113,208	57,385,360	(4,804,069)	1,027,294	(41,325,468)	1,853,745	108,250,070
공기구	5,832,812	608,257	(92,737)	-	(1,917,066)	570,185	5,001,450
집기비품	15,848,975	6,988,971	(59,613)	-	(7,248,218)	561,669	16,091,784
건설중인자산	31,045,960	23,969,546	(4,444,408)	(12,177,900)	-	1,466,718	39,859,916
합계	605,117,734	143,554,538	(10,428,574)	(147,337)	(115,156,575)	22,677,861	645,617,646

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 건물 60,192천원 (감가상각누계액 27,660천원)과 건설중인자산에서 기계장치 4,827,381천원과 무형자산 114,806천원으로 대체되었습니다.

(2) 자산재평가

연결기업은 1980년 4월 1일, 1988년 1월 1일 및 2000년 10월 1일을 재평가기준일로하여 사업용 유형자산에 대한 자산재평가를 실시하였으며, 동 재평가액은 기업회계기준서 제 1101호에 따라 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다. 재평가금액과 재평가전 장부가액과의 차이는 이익잉여금에 계상되어 있습니다.

(3) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 연결기업이 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부보금액	1,665,247	1,453,329

(4) 담보제공내역

보고기간종료일 현재 금융기관이 아닌 제3자에게 토지 및 건물에 대하여 근저당권 (채권최고액: 1,710백만원)이 설정되어 있습니다.

8. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체(주1)	감가상각비	기말
취득원가:					
토지	11,800,547	226,600	2,489,505	-	14,516,652
건물	24,049,919	15,291,478	3,363,211	-	42,704,609
구축물	369,635	-	-	-	369,635
소 계	36,220,100	15,518,078	5,852,717	-	57,590,895
감가상각누계액:					
건물	(8,520,737)	-	69,330	(897,314)	(9,348,721)
구축물	(172,102)	-	0	(16,414)	(188,515)
소 계	(8,692,839)	-	69,330	(913,728)	(9,537,236)
장부금액:					
토지	11,800,547	226,600	2,489,505	-	14,516,652
건물	15,529,182	15,291,478	3,432,542	(897,314)	33,355,888
구축물	197,533	-	-	(16,414)	181,119
합 계	27,527,262	15,518,078	5,922,047	(913,728)	48,053,659

(주1) 유형자산과 투자부동산간의 당기 중 대체로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체(주1)	감가상각비	기말
취득원가:					
토지	11,800,547	-	-	-	11,800,547
건물	23,852,727	137,000	60,192	-	24,049,919
구축물	299,635	70,000	-	-	369,635
소 계	35,952,908	207,000	60,192	-	36,220,100
감가상각누계액:					
건물	(7,750,565)	-	(27,661)	(742,511)	(8,520,737)
구축물	(159,333)	-	-	(12,768)	(172,102)
소 계	(7,909,899)	-	(27,661)	(755,280)	(8,692,839)
장부금액:					
토지	11,800,547	-	-	-	11,800,547
건물	16,102,162	137,000	32,531	(742,511)	15,529,182
구축물	140,302	70,000	-	(12,768)	197,533
합 계	28,043,010	207,000	32,531	(755,280)	27,527,262

(주1) 유형자산에서 투자부동산으로 전기 중 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산 임대수익	3,310,138	3,045,758
투자부동산 감가상각비	(913,728)	(755,280)

연결기업 투자부동산의 실현가능성에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다. 또한, 투자부동산에 대하여는 정액법(건물: 내용연수 20~40년, 구축물: 내용연수 10~30년)으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치(주1)	장부금액
토지	43,009,214	14,516,652
건물/구축물	80,453,538	33,537,007
합 계	123,462,752	48,053,659

(주1) 공정가치는 최근 거래가액에 근거하여 수행된 평가에 기초하여 결정되었습니다.

9. 리스

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,185,133	4,597,232
취득	6,630,940	327,724
처분	-	(2,315,019)
감가상각비	(1,204,589)	(732,313)
기타(주1)	(52,332)	307,509
당기말	7,559,152	2,185,133

(주1) 환율차이로 발생한 부분입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
할인 전 리스부채	7,601,435	1,447,756
할인 후 리스부채	6,833,284	1,333,703
비유동	5,545,562	731,336
유동	1,287,722	602,368

보고기간종료일 현재 연결기업이 리스부채의 할인에 적용한 가중평균 증분차입이자율은 3.38~12.00% 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,333,703	3,985,037
취득	6,630,940	327,724
이자비용	178,591	126,226
처분	-	(2,536,722)
지급	(1,290,564)	(813,198)
기타(주1)	(19,386)	244,636
기말	6,833,284	1,333,703

(주1) 환율차이 등으로 발생한 부분입니다.

(4) 연결기업이 당기 중 지급한 단기리스에 대한 리스료, 소액기초자산 리스에 대한 리스료, 변동리스에 대한 리스료 중 유의적인 항목은 없습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	연결범위 변경	취득	처분	대체(주1)	상각/손상 액	기타증감	기말
취득원가:								
영업권	-	2,658,220	-	-	-	-	-	2,658,220
소프트웨어	61,955,029	1,932,858	4,420,644	(688,976)	260,586	73,891	(380,804)	67,573,228
기술가치	-	10,064,287	-	-	-	-	-	10,064,287
고객관계	-	20,809,616	-	-	-	-	-	20,809,616
기타의무 형자산	3,132,340	-	-	-	-	-	-	3,132,340
회원권	1,578,255	-	-	-	-	-	-	1,578,255
소계	66,665,624	35,464,981	4,420,644	(688,976)	260,586	73,891	(380,804)	105,815,945
상각누계액:								
소프트웨어	(46,740,176)	(1,585,095)	-	676,600	-	(6,992,062)	332,605	(54,308,128)
기술가치	-	-	-	-	-	(1,467,709)	-	(1,467,709)
고객관계	-	-	-	-	-	(1,213,894)	-	(1,213,894)
기타의무 형자산	(2,334,942)	-	-	-	-	(595,257)	-	(2,930,199)
소계	(49,075,118)	(1,585,095)	-	676,600	-	(10,268,922)	332,605	(59,919,930)
손상차손:								
회원권	(85,098)	-	-	-	-	-	-	(85,098)
순장부금액:								
영업권	-	2,658,220	-	-	-	-	-	2,658,220
소프트웨어	15,214,853	347,763	4,420,644	(12,377)	260,586	(6,918,170)	(48,199)	13,265,100
기술가치	-	10,064,287	-	-	-	(1,467,709)	-	8,596,579
고객관계	-	20,809,616	-	-	-	(1,213,894)	-	19,595,722
기타의무 형자산	797,398	-	-	-	-	(595,257)	-	202,140

회원권	1,493,157	-	-	-	-	-	-	1,493,157
합 계	17,505,407	33,879,886	4,420,644	(12,377)	260,586	(10,195,030)	(48,199)	45,810,917

(주1) 유형자산에서 무형자산으로 당기 중 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	대체(주1)	상각/손상 액	기타증감	기 말
취득원가:							
소프트웨어	56,392,368	6,056,614	(2,165,370)	114,806	-	1,556,611	61,955,029
기타의무형 자산	3,132,340	-	-	-	-	-	3,132,340
회원권	1,543,483	55,060	(20,289)	-	-	-	1,578,254
소 계	61,068,191	6,111,674	(2,185,659)	114,806	-	1,556,611	66,665,623
상각누계액:							
소프트웨어	(40,441,213)	-	2,165,213	-	(7,382,784)	(1,081,392)	(46,740,176)
기타의무형 자산	(1,697,819)	-	-	-	(637,123)	-	(2,334,942)
소 계	(42,139,032)	-	2,165,213	-	(8,019,907)	(1,081,392)	(49,075,118)
손상차손 :							
회원권	(100,274)	-	15,177	-	-	-	(85,098)
순장부금액:							
소프트웨어	15,951,155	6,056,614	(157)	114,806	(7,382,784)	475,219	15,214,853
기타의무형 자산	1,434,521	-	-	-	(637,123)	-	797,398
회원권	1,443,209	55,060	(5,112)	-	-	-	1,493,156
합 계	18,828,885	6,111,674	(5,269)	114,806	(8,019,908)	475,219	17,505,407

(주1) 유형자산에서 무형자산으로 전기 중 대체되었습니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 비한정 내용연수를 가진 무형자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰금액이며, 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

11. 기타비유동채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기미수금	978,241	780,920
기대신용손실충당금	(978,241)	(780,920)
보증금	5,061,064	1,616,766
합 계	5,061,064	1,616,766

(2) 당기와 전기 중 장기미수금의 기대신용손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	780,920	677,946
설정(환입)	174,001	98,664
대체	23,320	4,310
기말	978,241	780,920

12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기		전기	
	소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
(주)에스에이치비	50.00	27,029,929	50.00	25,310,476
(주)케이디에스	47.00	14,563,611	47.00	13,496,422
(주)성일엔지니어링	45.00	2,774,643	45.00	2,782,599
북경삼립차등(유)(주1)	51.00	61,156,158	51.00	62,642,477
상해회중삼립기차(유)(주1)	60.00	43,472,795	60.00	41,661,068
십연동풍삼립차등(유)	50.00	10,782,697	50.00	9,903,931
중경진천삼립차등(유)	50.00	3,261,247	50.00	3,793,375
호북삼환삼립기차후시경(유)(주2)	50.00	1,939,042		
합 계		164,980,121		159,590,347

(주1) 연결기업은 북경삼립차등(유)외 1개 회사의 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하고 있지만, 연결기업이외 투자자의 협력없이 해당기업의 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)에스엘미러텍이 신규로 종속기업으로 편입됨에 따라, 호북삼환삼립기차후시경(유)가 관계회사로 분류 되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용 관계기업 및 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초	연결범위변동	지분법손익	기타증감액(주1)	당기말
(주)에스에이치비	25,310,476	-	6,686,928	(4,967,476)	27,029,929
(주)케이디에스	13,496,422	-	683,986	383,203	14,563,611
(주)성일엔지니어링	2,782,599	-	(7,956)	-	2,774,643
북경삼립차등(유)	62,642,477	-	144,542	(1,630,860)	61,156,158
상해회중삼립기차(유)	41,661,068	-	3,052,195	(1,240,468)	43,472,795
십연동풍삼립차등(유)	9,903,931	-	1,198,405	(319,639)	10,782,697
중경진천삼립차등(유)	3,793,375	-	(459,088)	(73,040)	3,261,247
호북삼환삼립기차후시경(유)	-	785,865	1,239,356	(86,178)	1,939,042
합 계	159,590,348	785,865	12,538,368	(7,934,459)	164,980,121

(주1) 기타증감액은 배당금 지급액, 기타포괄손익누계액의 변동으로 인한 관계기업자본변동 및 이익잉여금의 변동으로 인한 관계기업이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	기초	지분법손익	기타증감액(주1)	당기말
(주)에스에이치비	21,661,471	5,374,967	(1,725,962)	25,310,476
(주)케이디에스	13,500,773	(39,848)	35,498	13,496,422
(주)성일엔지니어링	2,770,793	11,805	-	2,782,599
북경삼립차등(유)	55,142,462	1,043,332	6,456,683	62,642,477
상해회중삼립기차(유)	47,507,175	5,156,480	(11,002,587)	41,661,068
십연동풍삼립차등(유)	12,170,291	936,295	(3,202,655)	9,903,931
중경진천삼립차등(유)	3,905,258	(534,256)	422,373	3,793,375
합 계	156,658,223	11,948,775	(9,016,650)	159,590,348

(주1) 기타증감액은 배당금 지급액, 기타포괄손익누계액의 변동으로 인한 관계기업자본변동 및 이익잉여금의 변동으로 인한 관계기업이익잉여금변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 관계기업 및 공동기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기손익
(주)에스에이치비	243,771,480	189,694,493	54,076,987	155,216,897	13,367,598
(주)케이디에스	50,447,838	19,440,164	31,007,674	90,928,458	1,473,119
(주)성일엔지니어링	6,173,238	7,365	6,165,873	-	(18,616)
북경삼립차등(유)	167,634,444	47,431,920	120,202,524	115,463,983	164,347
상해회중삼립기차(유)	116,122,818	43,543,043	72,579,775	130,201,396	5,028,253
심언동풍삼립차등(유)	33,988,130	12,420,845	21,567,286	19,258,057	2,393,758
중경진천삼립차등(유)	46,908,420	40,428,489	6,479,931	49,926,993	(940,396)
호북삼환삼립기차후시경(유)	37,756,002	33,877,918	3,878,084	36,557,364	2,478,712

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기손익
(주)에스에이치비	219,359,367	168,715,027	50,644,340	130,561,739	10,769,706
(주)케이디에스	49,548,681	20,829,451	28,719,230	76,053,650	(84,992)
(주)성일엔지니어링	6,273,896	89,407	6,184,489	208,832	26,933
북경삼립차등(유)	177,647,589	54,411,646	123,235,943	136,821,475	1,854,372
상해회중삼립기차(유)	137,536,590	67,917,621	69,618,969	140,748,538	8,603,393
심언동풍삼립차등(유)	39,868,955	20,056,150	19,812,805	38,100,737	1,869,739
중경진천삼립차등(유)	49,711,361	42,144,954	7,566,407	52,883,821	(1,029,515)

13. 비유동금융자산 및 유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산 및 유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	비유동	유동	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	67,234,355	52,189,355	119,423,710
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	18,232,312	-	18,232,312
상각후원가측정 금융자산	913,175	29,614,284	30,527,459
합계	86,379,842	81,803,639	168,183,481

<전기>

(단위: 천원)

구분	비유동	유동	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	54,405,967	76,806,026	131,211,993
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11,362,783	-	11,362,783
상각후원가측정 금융자산	941,098	82,877,117	83,818,214
합계	66,709,847	159,683,143	226,392,990

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기	전기	제한내용
장기금융상품	기업은행 등	6,200	6,200	당좌개설보증금
	INDIAN OVERSEAS BANK	25,641	26,679	인도 AP주 소방당국 관련 보증금
	ICICI BANK LTD	-	2,135	설비통관 관련 보증금
단기금융상품	기업은행	168,400	168,400	도시가스 보증금
	기업은행	1,000,000	1,000,000	설비투자 관련 예금담보
	국민은행	1,000,000	1,000,000	관계기업 지급보증
	KEB HANA	440,782	374,470	고객 관련 보증금
	BRABESCO	241,222	204,932	에너지 관련 보증금
합계		2,882,245	2,782,816	

(3) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산 및 유동금융자산의 당기손익-공정가치측정 금융 자산은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	장부금액
채무상품	118,929,236	118,929,236
파생상품	494,473	494,473
합 계	119,423,710	119,423,710

<전기>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	장부금액
채무상품	130,936,212	130,936,212
파생상품	275,781	275,781
합 계	131,211,993	131,211,993

(4) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기
	취득원가	공정가치/ 장부금액	평가손익 누계액	장부금액
시장성 있는 지분증권	8,681,946	7,279,202	(1,402,744)	7,918,910
시장성 없는 지분증권	10,696,977	3,452,694	(7,244,283)	3,443,873
채무상품	7,651,478	7,500,416	(151,062)	-
합 계	27,030,401	18,232,312	(8,798,089)	11,362,783

(5) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기						전기	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 지정사유
	보유 주식수	지분율 (%)	취득원 가	공정가 치	장부금 액	미실현 보유손 익	장부금액	
(주)DGB금융지주	591,297	0.35%	7,590,902	4,133,166	4,133,166	(3,457,736)	5,546,366	장기투자 목적
삼성카드(주)	3,458	0.00%	113,461	102,184	102,184	(11,277)	108,927	장기투자 목적
기아자동차(주)	4,691	0.00%	697,349	278,176	278,176	(419,173)	385,600	장기투자 목적
Fiem Industries Limited	104,051	0.79%	280,233	2,765,676	2,765,676	2,485,442	1,878,016	장기투자 목적
합 계			8,681,946	7,279,202	7,279,202	(1,402,744)	7,918,910	

(6) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기						미실현 보유손익		전기 장부금액	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 지정사유
	보유 주식수	지분율 (%)	취득원 가	공정가 치	장부금 액	당기이 전	당기			
(주)엑스코	40,620	0.09	203,100	(주1)	203,100	-	-	203,100	장기투자 목적	
(주)대구시민프로 축구단	20,000	0.61	100,000	(주1)	100,000	-	-	100,000	장기투자 목적	
엘앤에스벤처캐 피탈	100,000	3.60	500,000	(주1)	500,000	-	-	500,000	장기투자 목적	
(주)와이즈오토모 티브	625,000	10.00	128,125	(주1)	128,125	-	-	128,125	장기투자 목적	
기타출자금	-	-	31,931	(주1)	31,931	-	-	31,931	장기투자 목적	
OBS경인TV(주)	960,000	3.09	4,800,000	(주1)	158,509	(4,641,491)	-	158,509	장기투자 목적	
(주)현테크	6,400	32.00	33,821	(주1)	33,821	-	-	25,000	장기투자 목적	
(주)엔지엠	100,092	16.14	2,500,000	(주1)	297,208	(2,202,792)	-	297,208	장기투자 목적	
(주)광주글로벌모 터스	400,000	0.87	2,000,000	(주1)	2,000,000	-	-	2,000,000	장기투자 목적	

(주)인지니어스	100,000	13.10	400,000	(주1)	-	(400,000)	-	-	장기투자 목적
합 계			10,696,977		3,452,694	(7,244,283)		3,443,873	

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없어 조정순자산가치법으로 평가하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	11,362,783	11,506,860
취득 및 대체	7,660,299	22,627
평가	(790,770)	51,202
처분	-	(217,906)
당기말	18,232,312	11,362,783

(8) 보고기간종료일 현재 비유동금융자산 및 유동금융자산의 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
예적금 및 채무상품	27,116,531	27,116,531	73,826,702	73,826,702
대여금	3,410,928	3,410,928	9,991,513	9,991,513
합 계	30,527,459	30,527,459	83,818,214	83,818,214

(9) 당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산의 기대신용손실총당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	390,982	-
설정(환입)	182,347	390,982
기말	573,329	390,982

14. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	9,823,111	(860,697)	8,962,414	8,758,619	(630,589)	8,128,030
제 품	91,101,068	(4,153,202)	86,947,866	71,090,956	(4,880,277)	66,210,679
재공품	36,740,536	(307,191)	36,433,345	22,872,872	(329,245)	22,543,627
원재료	9,462,571	(616,283)	8,846,288	11,832,992	(409,926)	11,423,066
저장품	82,133	(3,121)	79,012	70,790	-	70,790
부재료	1,429,770	(44,354)	1,385,416	1,661,243	(120,094)	1,541,149
구입부분품	208,459,279	(14,399,984)	194,059,295	191,171,452	(8,106,634)	183,064,818
미착품	67,632,492	-	67,632,492	67,866,283	-	67,866,283
합 계	424,730,960	(20,384,833)	404,346,128	375,325,208	(14,476,765)	360,848,443

(2) 연결기업의 재고자산은 주로 자동차부품 등으로 구성되어 있으며, 보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산 화재보험	301,431	270,552

15. 매출채권 및 기타유동채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	846,202,668	620,171,013
기대신용손실충당금	(6,462,754)	(2,983,677)
소 계	839,739,914	617,187,336
미수금	20,788,530	18,604,706
미수수익	516,248	570,701
소 계	21,304,778	19,175,407
합 계	861,044,692	636,362,743

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타유동채권의 기대신용손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,983,677	2,042,367
설정(환입)	4,291,501	1,112,654
대체	(23,320)	(4,310)
환율차이	(801,926)	(167,034)
연결범위변동	12,821	-
기말	6,462,754	2,983,677

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
만기미도래 금액	792,104,730	602,816,082
만기경과 금액		
3개월 이내	31,598,180	12,924,300
6개월 이내	19,249,369	1,528,059
9개월 이내	698,315	296,248
12개월 이내	351,304	230,618
12개월 초과	2,200,769	2,375,706
합 계	846,202,668	620,171,013

(4) 연결기업의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 33에 기술하였습니다.

16. 기타비유동자산 및 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산 및 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	140,880,566	20,587,882	105,833,716	21,468,070
선급비용	7,811,800	2,862,460	4,467,918	2,478,830
기타	3,648,550	16,182,348	3,568,414	13,340,061
합 계	152,340,916	39,632,690	113,870,048	37,286,961

17. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기	전기
원화예금	기업은행 등	120,407,021	156,668,583
외화예금	기업은행 등	145,122,535	156,901,071
합 계		265,529,556	313,569,654

18. 자본금과 잉여금

(1) 자본금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 보고기간종료일 현재 100,000,000주이며, 보고기간종료일 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 46,448,520주 및 500원입니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식발행초과금	450,392,314	450,392,314
기타자본잉여금	9,268,080	9,268,080
합 계	459,660,394	459,660,394

(3) 자본조정

1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식	(4,608,266)	(12,700,612)
감자차손	(7,214,967)	-
합 계	(11,823,233)	(12,700,612)

2) 당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(12,700,612)	(12,700,612)
소각	8,092,346	-
기말	(4,608,266)	(12,700,612)

(4) 기타포괄손익누계액

1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지분증권평가손익(기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익)	(6,640,917)	(6,069,548)
채무증권평가손익(기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익)	(116,016)	-
유형자산재평가손익	74,701	-
관계기업자본변동	4,054,497	7,034,629
해외사업환산손익	(8,694,049)	(6,639,560)
합 계	(11,321,784)	(5,674,480)

2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(6,069,548)	(6,118,822)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	(687,385)	38,811
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분	-	10,462
기말	(6,756,933)	(6,069,548)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법정적립금:		
이익준비금	12,050,819	12,050,819
임의적립금:		
기타임의적립금	32,417,000	32,417,000
미처분이익잉여금	1,130,382,064	991,911,584
합 계	1,174,849,883	1,036,379,403

(6) 배당금

당기 및 전기에 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(안)(주1)	전기
보통주(당기: 600원(안), 전기: 500원)	27,633,277	23,027,731

(주1) 당기 배당금은 2023년 3월 29일에 확정될 예정입니다.

19. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
비유동:		
제품보증총당부채	37,761,406	31,964,091
비유동기타총당부채	1,211,479	1,146,447
유동:		
제품보증총당부채	20,961,580	18,240,028
합 계	59,934,466	51,350,566

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결범위변경	설 정	사 용	기타증감(주1)	기 말
비유동:						
제품보증총당부채	31,964,091	4,170,737	667,766	-	958,813	37,761,406
비유동기타총당부채	1,146,447	-	65,032	-	-	1,211,479
유동:						
제품보증총당부채	18,240,028	1,579,923	41,855,381	(41,088,939)	375,187	20,961,580
합 계	51,350,566	5,750,660	42,588,179	(41,088,939)	1,334,000	59,934,466

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	설 정	사 용	기타증감(주1)	기 말
비유동:					
제품보증총당부채	38,705,178	(8,552,908)	-	1,811,821	31,964,091
비유동기타총당부채	-	1,146,447	-	-	1,146,447
유동:					
제품보증총당부채	22,307,410	15,899,371	(20,652,856)	686,104	18,240,029
합 계	61,012,588	8,492,910	(20,652,856)	2,497,925	51,350,567

(주1) 기타증감금액은 환율차이로 발생한 부분입니다.

연결기업은 보고기간종료일 이후 발생할지도 모르는 제품보증비에 총당하기 위하여 과거의 제품보증비 발생 경험률 등을 토대로 하여 예상되는 추정액을 제품보증총당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 보고기간종료일 이후 발생할지도 모르는 법인세비용을 총당하기 위하여 추정액을 비유동기타총당부채로 설정하고 있습니다.

20. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기미지급비용	14,271,260	12,274,318
예수보증금	957,500	949,400
합 계	15,228,760	13,223,718

21. 비유동금융부채 및 유동금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 비유동금융부채 및 유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	비유동	유 동	비유동	유 동
차입금	35,122,314	383,474,953	36,242,429	383,913,272
유동성장기부채	-	9,064,057	-	13,094,815
파생상품부채	-	-	-	1,948,210
합 계	35,122,314	392,539,011	36,242,429	398,956,296

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	이자율(%)	당기	전기
수출입은행	운전자금	SOFR(3)+1.11%~1.41%	144,092,010	134,791,350
KEB하나은행		LPR(1Y)+0.10%, EURIBO(3)+1.00%	16,453,440	11,968,030
신한은행		EURIBO(3)+1.10%~1.20%	7,431,600	10,939,370
국민은행		-	-	10,669,500
기업은행		LPR(1Y)+0.10%~0.25% SOFR(3)+1.45% 1.95%~3.5%	21,651,500	7,790,100
씨티은행		EURIBO(1)+1.00% EURIBO(3)+1.65% SOFR(1)+1.20% SOFR(3)+1.20%	63,665,733	77,341,717
십연동풍삼립차등(유)		3.80~4.90%	10,977,120	8,847,350
우리은행		-	-	4,097,720
SC제일은행		SOFR(1)+CSA+1.20% SOFR(3)+CSA+1.20% SOFR(3)+1.25% EURIBO(3)+0.90%	96,608,528	97,737,347
RBL BANK		-	-	15,168,442
ICICI BANK		SOFR(3)+1.25%	6,673,493	4,562,346
산업은행		EURIBO(3)+0.75%	13,512,000	-
초상은행		3.50%	2,409,530	-
합계			383,474,953	383,913,272

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	이자율(%)	당기	전기
수출입은행	시설자금	-	-	671,170
기업은행		SOFR(3)+1.03%, 4.90%	4,526,071	12,362,086
SC제일은행		-	-	4,295,488
산업은행		L(3)+1.26%	39,660,300	32,008,500
소계			44,186,371	49,337,244
차감: 유동성장기부채			(9,064,057)	(13,094,815)
잔액			35,122,314	36,242,429

(4) 장기차입금의 상환계획

(단위: 천원)

차입금종류	당기말잔액	상환금액			
		2022년 12월	2023년 12월	2024년 12월	2025년 12월
시설자금 등	44,186,371	9,064,057	35,122,314	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관에 담보로제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천INR, 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
ICICI BANK	재고자산 등	USD 6,000
		INR 750,000
RBL BANK	재고자산	USD 15,000
신한은행	토지, 건물	24,000,000
	재고자산	USD 4,000
합 계		INR 750,000
		USD 25,000
		24,000,000

22. 파생상품

연결기업은 외화매출채권과 관련하여 환율변동에 따른 원화회수금액의 변동위험을 회피하기 위해 통화선도매도계약과 통화옵션계약을 이용하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 체결한 파생상품계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

거래은행	약정환율	결제일	총계약금액(USD)	미결제금액(USD)
SC제일은행	1,336.00	23.01~23.12	12,000	12,000
씨티은행	1,361.50	23.01~23.12	8,400	8,400
합 계			20,400	20,400

(2) 당기 및 전기 중 파생상품과 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래이익	383,911	1,875,289
파생상품거래손실	11,820,198	1,966,021
파생상품평가이익	494,473	275,781
파생상품평가손실	-	1,948,210

23. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	38,508,503	34,474,716
연결범위변경으로인한 증가	2,054,634	-
기여금 납입액	(79,700,000)	(36,000,000)
퇴직급여 지급액	(3,286,554)	(1,468,882)
당기손익으로 인식하는 총 비용	29,624,563	28,596,304
재측정요소	(8,446,117)	12,173,371
타사전입액	418,213	699,683
해외사업환산손익	(107,470)	33,311
기말금액	(20,934,228)	38,508,503
재무상대표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	307,896,936	296,323,891
사외적립자산의 공정가치	(328,831,164)	(257,815,388)
확정급여부채(자산)계	(20,934,228)	38,508,503

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	30,283,213	28,666,951
이자원가	9,633,603	6,252,822
사외적립자산의 기대수익	(10,292,254)	(6,323,468)
합 계	29,624,563	28,596,304

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	296,323,891	267,779,969
연결범위변경	15,930,090	-
퇴직급여 지급액	(24,530,175)	(15,845,608)
확정급여제도의 재측정요소	(20,327,430)	8,736,764
인구 통계적 가정의 변동	(1,604,371)	(20,373)
재무적 가정의 변동	(27,801,934)	2,017,426
경험조정으로 인한 변동	9,078,875	6,739,710
당기근무원가	30,283,213	28,666,951
이자원가	9,633,603	6,252,822
타사전입액	691,213	699,683
해외사업환산손익	(107,470)	33,311
기말금액	307,896,936	296,323,891

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	257,815,387	233,305,253
연결범위변경	13,875,456	-
기여금 납입액	79,700,000	36,000,000
확정급여제도의 재측정요소	(11,881,313)	(3,436,608)
퇴직급여 지급액	(21,243,621)	(14,376,726)
타사전입액	273,000	-
기대수익	10,292,254	6,323,468
기말금액	328,831,163	257,815,387

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
정기예금,현금	8.81%	16.78%
채권 등	91.19%	83.22%
합 계	100.00%	100.00%

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승율	5.22~10.00%	4.56~10.00%
할인율	5.34~7.59%	3.05~7.24%

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정 변동에 따른 연결기업의 퇴직급여부채 관련 민감도 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율변동	(21,257,371)	26,899,811
임금상승률변동	27,156,443	(21,919,962)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결기업은 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.4년(전기 12.9년)입니다.

(9) 확정기여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여-확정기여형	1,218,298	550,601

24. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매입채무	483,766,991	347,614,515
미지급금	66,958,389	42,011,813
미지급비용	49,255,002	45,124,933
합 계	599,980,382	434,751,261

상기 매입채무 및 미지급금의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건에 통상적인 지급기일은 30일입니다.

25. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선수금	53,582,859	12,707,073
선수수익	1,953,883	126,104
예수금	8,333,864	7,711,626
금융보증계약부채	105,889	64,221
합 계	63,976,495	20,609,024

26. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세무상 법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	38,389,871	61,495,635
일시적 차이 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	12,870,976	(3,406,723)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,539,517)	29,603
비유동기타충당부채 전입액(주1)	65,032	1,146,447
손익에 반영된 법인세비용	49,786,363	59,264,962

(주1) 비유동기타충당부채 관련 내용은 주석 19에 기술하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(2,648,483)	3,103,395
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	103,385	(12,391)
관계기업자본변동	327,827	(1,000,032)
해외사업환산차손익	677,754	(2,061,369)
소 계	1,108,966	(3,073,792)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,539,517)	29,603

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	215,698,969	155,477,506
적용세율에 따른 법인세	51,737,151	37,163,557
조정사항		
- 비과세수익	(670,438)	(212,385)
- 비공제비용	10,065	955,475
- 세액공제	(3,902,032)	(6,553,365)
- 법인세추납(환급)액	11,175,103	26,256,034
- 미인식 이연법인세 변동효과	4,516,990	(2,806,180)
- 기타(세율차이 등)	(13,080,476)	4,461,826
법인세비용(수익)	49,786,363	59,264,962
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.08%	38.12%

(4) 당기 및 전기 중 연결기업의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역과 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	증 감	기말잔액
(차감할 일시적차이)			
감가상각비	516,974	(31,902)	485,072
퇴직급여충당부채	270,857,546	(2,975,350)	267,882,196
투자주식손상차손	1,197,615	-	1,197,615
유가증권평가손실	9,149	-	9,149
제품보증충당부채	18,342,282	(486,113)	17,856,169
정부보조금	126,104	1,163,579	1,289,683
지급보증수수료	826,998	-	826,998
지분증권평가손실(상장)	2,699,801	1,419,943	4,119,744
지분증권평가손실(비상장)	7,244,283	-	7,244,283
채무증권평가손실	284,491	4,909,731	5,194,222
지분증권	393,468	(393,468)	-
미지급비용	5,806,431	305,049	6,111,480
금융자산손상차손	(368,753)	(281,321)	(650,074)
경영지원료	11,864,465	-	11,864,465
로열티	20,024,295	-	20,024,295
리스차입금	16,214	(10,974)	5,240
기타	25,828,889	453,265	26,282,154
소 계	365,670,250	4,072,440	369,742,690
(가산할 일시적차이)			
미수수익	485,400	(131,371)	354,029
건물	131,140	258,077	389,217
토지	30,364,377	12,151,856	42,516,233
감가상각비-상각변경	795,523	-	795,523
지분증권	3,746,392	-	3,746,392
지분증권평가이익(상장)	1,936,765	780,235	2,717,000
채무증권평가이익	354,836	946	355,782
퇴직보험료	257,738,292	52,762,179	310,500,471
영업권	-	2,658,220	2,658,220
주식(압축기장충당금)	393,468	-	393,468
리스자산	16,085	(10,894)	5,191
종속,관계 및 공동기업 투자주식	222,949,082	(18,534,544)	204,414,539
기타	4,492,422	14,464,068	18,956,490
소 계	523,403,782	64,398,772	587,802,555
합 계	(157,733,532)	(60,326,332)	(218,059,865)
이연법인세자산	88,492,201		85,780,304
이연법인세부채	(105,227,243)		(110,869,333)
미인식 이연법인세조정	(3,818,069)		(8,335,059)
합 계	(20,553,111)		(33,424,088)

<전기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	증 감	기말잔액
(차감할 일시적차이)			
감가상각비	542,185	(25,211)	516,974
퇴직급여충당부채	242,392,875	28,464,671	270,857,546
투자주식손상차손	1,197,615	-	1,197,615
유가증권평가손실	9,149	-	9,149
제품보증충당부채	24,649,568	(6,307,286)	18,342,282
정부보조금	1,013,925	(887,822)	126,104
지급보증수수료	879,942	(52,944)	826,998
지분증권평가손실(상장)	3,696,280	(996,479)	2,699,801
지분증권평가손실(비상장)	4,687,028	2,557,255	7,244,283
채무증권평가손실	284,491	-	284,491
지분증권	-	393,468	393,468
미지급비용	5,618,799	187,632	5,806,431
금융자산손상차손	(699,540)	330,787	(368,753)
경영지원료	6,026,493	5,837,972	11,864,465
로열티	12,222,724	7,801,571	20,024,295
리스차입금	358,628	(342,415)	16,214
기타	25,126,950	701,938	25,828,889
소 계	328,007,112	37,663,137	365,670,250
(가산할 일시적차이)			
미수수익	6,247	479,153	485,400
건물	561,600	(430,460)	131,140
토지	42,516,374	(12,151,997)	30,364,377
감가상각비-상각변경	795,523	-	795,523
지분증권	3,746,392	-	3,746,392
지분증권평가이익(상장)	310,984	1,625,781	1,936,765
채무증권평가이익	305,502	49,334	354,836
퇴직보험료	233,227,604	24,510,688	257,738,292
주식(압축기장충당금)	393,468	-	393,468
리스자산	355,190	(339,105)	16,085
종속,관계 및 공동기업 투자주식	244,269,577	(21,320,495)	222,949,082
기타	(4,315,539)	8,807,961	4,492,422
소 계	522,172,922	1,230,860	523,403,782
합 계	(194,165,810)	36,432,277	(157,733,532)
이연법인세자산	79,377,721		88,492,201
이연법인세부채	(96,713,306)		(105,227,243)
미인식 이연법인세조정	(6,624,249)		(3,818,069)
합 계	(23,959,834)		(20,553,111)

연결기업은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다. 또한, 연결기업의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

27. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	88,287,119	74,196,353
퇴직급여	4,465,223	4,832,183
기타장기종업원급여	(106,680)	(299,759)
복리후생비	14,763,346	11,568,729
여비교통비	2,282,873	1,461,402
차량유지비	196,306	140,634
통신비	742,748	625,178
접대비	349,334	257,535
세금과공과금	4,671,338	4,942,021
보험료	864,122	742,689
수선비	1,765,840	1,026,282
소모품비	4,378,248	3,255,071
지급수수료(환입)	15,380,000	7,021,150
지급임차료	1,225,776	1,371,977
감가상각비	3,260,769	2,891,036
도서인쇄비	122,012	106,676
교육훈련비	289,800	305,993
회의비	251,147	194,994
경상연구개발비	18,565,215	14,900,919
수도광열비	296,611	245,646
포장비	10,213,141	7,564,985
운반비	33,906,679	24,041,216
광고선전비	317,134	357,381
보증수리비	42,494,146	7,263,125
견본비	1,115,228	732,215
기술도입료	7,839,926	2,377,902
대손상각비(환입)	4,647,850	1,602,300
무형자산상각비	4,604,165	1,919,258
잡비	418,584	475,166
합 계	267,608,000	176,120,257

(2) 당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료 사용액	2,947,208,670	1,941,590,216
제품 및 재공품의 변동	(45,071,065)	(19,917,951)
종업원급여	738,518,400	580,546,350
운반비	41,229,848	27,609,881
지급수수료	33,674,029	23,085,783
감가상각비와 기타상각비	138,034,041	123,908,796
기타비용	123,028,603	213,778,198
합 계	3,976,622,525	2,890,601,273

(3) 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	618,206,775	483,812,464
퇴직급여	30,842,860	29,146,906
기타장기종업원급여	42,894	(625,331)
복리후생비	89,425,870	68,212,311
합 계	738,518,400	580,546,350

28. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	11,801,160	5,740,238
배당금수익	637,430	1,461,897
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	208,835
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,238,085	1,114,094
파생상품거래이익	383,911	1,875,289
파생상품평가이익	494,473	275,781
합 계	14,555,060	10,676,134

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	14,657,566	6,202,866
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	5,184,042	1,042,276
파생상품거래손실	11,820,198	1,966,021
파생상품평가손실	-	1,948,210
합 계	31,661,806	11,159,372

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	6,823,418	149,553	4,828,190	-	11,801,160
배당금수익(주1)	198,351	439,079	-	-	637,430
당기손익-공정가 치측정 금융자산 평가 이익	1,238,085	-	-	-	1,238,085
파생상품거래이 익	383,911	-	-	-	383,911
파생상품평가이 익	494,473	-	-	-	494,473
소 계	9,138,238	588,632	4,828,190	-	14,555,060
금융원가:					
이자비용	-	-	-	14,657,566	14,657,566
당기손익-공정가 치측정 금융자산 평가 손실	5,184,042	-	-	-	5,184,042
파생상품거래손 실	11,820,198	-	-	-	11,820,198
소 계	17,004,240	-	-	14,657,566	31,661,806

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	2,876,658	-	2,863,581	-	5,740,238
배당금수익(주1)	1,193,125	268,773	-	-	1,461,897
당기손익-공정가 치측정 금융자산 처분 이익	208,835	-	-	-	208,835
당기손익-공정가 치측정 금융자산 평가 이익	1,114,094	-	-	-	1,114,094
파생상품거래이 익	1,875,289	-	-	-	1,875,289

익					
파생상품평가이 익	275,781	-	-	-	275,781
소 계	7,543,781	268,773	2,863,581	-	10,676,134
금융원가:					
이자비용	-	-	-	6,202,866	6,202,866
당기손익-공정가 치측정 금융자산 평가 손실	1,042,276	-	-	-	1,042,276
파생상품거래손 실	1,966,021	-	-	-	1,966,021
파생상품평가손 실	1,948,210	-	-	-	1,948,210
소 계	4,956,507	-	-	6,202,866	11,159,372

(주1) 관계기업으로부터 수령한 배당금수익은 제외하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	3,310,138	3,045,758
유형자산처분이익	2,407,354	1,108,288
수수료수익	11,878,874	3,133,168
금융보증부채환입	398,921	-
무형자산손상차손환입	-	15,177
외화환산이익	6,632,581	16,095,749
외환차익	60,486,592	31,008,447
잡이익	3,531,769	5,228,069
합계	88,646,229	59,634,656

(5) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	748,399	2,955,330
투자부동산감가상각비	913,728	755,280
무형자산처분손실	11,352	157
금융보증손실	409,043	6,083
외화환산손실	19,813,577	7,963,190
외환차손	42,563,351	13,812,004
기부금	1,611,252	202,981
잡손실	223,591	468,584
합계	66,294,292	26,163,609

29. 주당이익

(1) 주당이익은 지배주주에게 귀속되는 보통주 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순이익	154,729,412,456	96,450,532,586
가중평균 유통보통주식수	46,055,462	46,055,462
기본주당이익	3,360	2,094

지배기업은 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 가중평균 유통보통주식수 계산은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 일, 주)

구 분	기 간	일 수	유통주식수	적 수
기 초	2022.01.01~2022.12. 31	365	46,055,462	16,810,243,630
합 계				16,810,243,630
가중평균유통보통주식수				46,055,462

<전기>

(단위: 일, 주)

구 분	기 간	일 수	유통주식수	적 수
기 초	2021.01.01~2021.12. 31	365	46,055,462	16,810,243,630
합 계				16,810,243,630
가중평균유통보통주식수				46,055,462

30. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
관계기업 및 공동기업	(주)에스에이치비	(주)에스에이치비
	(주)케이디에스	(주)케이디에스
	북경삼립차등(유)	북경삼립차등(유)
	상해회중삼립기차(유)	상해회중삼립기차(유)
	십언동풍삼립차등(유)	십언동풍삼립차등(유)
	중경진천삼립차등(유)	중경진천삼립차등(유)
	(주)성일엔지니어링	(주)성일엔지니어링
	호북삼환삼립기차후시경(유)(주2)	-
기타	- (주1)	(주)에스엘미러텍
	- (주2)	호북삼환삼립기차후시경(유)
	광명산업개발(주)(주3)	(주)후림개발
	에스에너지	에스에너지
	용성솔라에너지	용성솔라에너지
	해미솔라에너지	해미솔라에너지

(주1) 당기 중 (주)에스엘미러텍의 지분 51%를 신규 취득하여 기타기업에서 종속기업으로 재분류 하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)에스엘미러텍의 지분 51%를 신규 취득하여 기타기업에서 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(주3) (주)후림개발이 광명산업개발(주)에 흡수합병 되었습니다

(2) 당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익					비용		
		제/상품 매출	배당금 수익	임대수익	로열티	기타	재고자산 매입	용역/서비스 비용	기타
관계기업 및 공동기업	(주)케이디에스	143,507	-	-	-	359,932	16,474,927	-	137,685
	(주)에스에이치비	262,070,337	5,345,000	2,264,228	-	752,459	-	101,826	240,270
	상해회중삼립기차(유)	10,000,257	-	-	2,695,477	1,090,778	3,554,011	-	6,847
	북경삼립차등(유)	6,199,507	-	-	2,565,817	1,623,783	306,975	-	-
	십연동풍삼립차등(유)	279,718	-	-	431,595	306,556	1,189,097	-	124,578
	중경진천삼립차등(유)	363,324	-	-	926,951	2,058,310	-	71,901	-
	(주)성일엔지니어링	-	-	1,200	-	-	-	-	-
	호북삼환삼립기차후시경(유)	-	-	-	-	46,455	-	-	-
기타	(주)에스엘미러텍(주1)	6,212,997	-	-	-	2,164,290	32,077,360	505,805	1,669
	에스에너지	-	-	16,236	-	-	-	-	-
합계		285,269,647	5,345,000	2,281,664	6,619,840	8,402,563	53,602,370	679,533	511,049

(주1) (주)에스엘미러텍의 종속회사 편입 이전까지의 거래내역입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	수익				비용		
		제/상품 매출	배당금수익	임대수익	기타	재고자산 매입	용역/서비스비용	기타
관계기업 및 공동기업	(주)케이디에스	47,457	-	-	399,141	4,005,254	-	23,968
	(주)에스에이치비	185,777,554	1,623,500	1,917,444	804,021	-	-	275,341
	상해회중삼립기차(유)	12,229,281	15,883,500	-	4,447,811	3,407,652	59,315	24,290
	북경삼립차등(유)	11,048,668	-	-	5,189,020	19,409	-	-
	십연동풍삼립차등	376,138	4,470,5	-	1,398,0	2,068,7	-	165,413

	(유)		00		62	56		
	중경진천삼립차등 (유)	373,463	-	-	2,319,563	17,140	41,137	-
	(주)성일엔지니어링	-	-	1,200	-	148,300	-	-
기타	(주)에스엘미러텍	13,677,290	-	-	3,863,009	62,427,713	674,518	336,504
	호북삼환삼립기차후 시경(유)	-	-	-	11,392	-	-	-
	에스에너지	-	-	11,648	-	-	-	-
합계		223,529,851	21,977,500	1,930,292	18,432,019	72,094,224	774,970	825,516

(3) 당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금차입
공동기업	십연동풍삼립차등(유)	2,490,396

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금차입
공동기업	십연동풍삼립차등(유)	8,847,350

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	(주)케이디에스	27,538	2,078	-	5,067,386	-	-
	(주)에스에이치비	38,955,653	252,640	-	64,191	647	-
	상해회중삼립기차(유)	2,740,876	-	-	212,041	-	-
	북경삼립차등(유)	2,813,233	-	-	-	279,050	545,772
	십연동풍삼립차등(유)	246,056	6,896	-	276,691	-	-
	중경진천삼립차등(유)	5,800,809	432,467	-	-	-	-
	(주)성일엔지니어링	-	110	-	1,500	-	1,000
기타	에스에너지	-	9,066	-	-	-	-
합계		50,584,165	703,257	-	5,621,809	279,696	546,772

(주1) 연결기업의 특수관계자에 대한 채무 중 일부는 계정분류 차이로 인하여 거래상대방의 채권금액과 일치하지 않습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	(주)케이디에스	15,047	3,138	6,600	785,288	7,260	-
	(주)에스에이치비	26,560,237	179,169	-	-	578	-
	상해회중삼립기차(유)	2,997,947	5,309,403	-	17,195	-	-
	북경삼립차등(유)	4,480,419	-	-	9,443	-	81,954
	십연동풍삼립차등(유)	560,088	1,769,470	-	254,017	-	-
	중경진천삼립차등(유)	5,438,411	36,078	-	-	-	-
	(주)성일엔지니어링	-	110	-	16,857	-	1,000
기타	(주)에스엘미러텍	3,012,362	9,793	-	23,543,750	-	-
	에스에너지	-	8,442	-	-	-	-
합계		43,064,511	7,315,603	6,600	24,626,550	7,838	82,954

(주1) 연결기업의 특수관계자에 대한 채무 중 일부는 계정분류 차이로 인하여 거래상대방의 채권금액과 일치하지 않습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천CNH, 천USD)

구분	회사명	보증처	지급보증 한도(주1)	지급보증대상채무	
				차입한도	실행금액
공동기업	중경진천삼립차등(유)	우리은행	CNH 66,000	CNH 55,000	CNH 55,000
	호북삼환삼립기차후시경 (유)	국민은행 등	CNH 27,700	CNH 25,000	CNH 25,000
			USD 1,500	USD 1,500	USD 1,500

(주1) 지급보증금액은 대상채무액의 100%~120%를 한도로 제공되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자 등을 위하여 제공한 담보자산의 내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,626,751	4,595,525
퇴직급여	1,327,394	6,022,766
합 계	5,954,145	10,618,291

31. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소의 이익잉여금 대체	(6,008,072)	9,154,937
지분증권평가손익의 기타포괄손익 대체	(571,369)	38,811
장기차입금의 유동성 대체	(9,064,057)	(13,094,815)
유형자산취득관련 미지급금의 증가(감소)	26,102,492	(14,116,472)
무형자산취득관련 미지급금의 증가(감소)	153,779	(200,170)
유형자산취득관련 선급금의 증가	6,398,201	-
장기대여금 유동성대체	(7,111,943)	(798,177)
장기채무증권 유동성대체	9,670,120	8,509,944
유형자산의 투자부동산 대체	2,489,505	-
유형자산의 무형자산 대체	33,413	-
사용권자산의 취득	6,630,940	327,724

(3) 연결기업의 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기 >

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	유동성 분류	인식 및 상각	외환차이 등	기 말
단기차입금	383,913,272	(21,417,172)	-	-	20,978,854	383,474,953
유동성장기부 채	13,094,815	(13,537,821)	9,064,057	-	443,006	9,064,057
장기차입금	36,242,429	5,372,772	(9,064,057)	-	2,571,171	35,122,314
예수보증금	949,400	8,100	-	-	-	957,500
리스부채	1,333,703	(1,290,564)	-	6,809,531	(19,386)	6,833,284

<전기 >

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	유동성 분류	인식 및 상 각	해지	외환차이 등	기 말
단기차입금	276,639,304	99,045,654	-	-	-	8,228,314	383,913,272
유동성장기 부채	8,159,741	(8,500,585)	13,094,815	-	-	340,844	13,094,815
장기차입금	18,624,174	22,624,152	(13,094,815)	-	-	8,088,918	36,242,429
예수보증금	817,900	131,500	-	-	-	-	949,400
리스부채	3,985,037	(813,198)	-	453,950	(2,536,722)	244,636	1,333,703

32. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

보고기간종료일 현재 연결기업의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 천EUR, 천CNH, 천BRL, 천INR, 백만원)

금융기관	약정액	내 용
기업은행	USD 3,000	수입신용장개설
	USD 7,000	외화파생상품
	USD 11,000	현지일반/한도대출
	CNH 20,000	현지일반/한도대출
	1,000	무역어음대출
	USD 12,000	외화지급보증
	CNH 117,000	외화지급보증
KEB하나은행	EUR 7,200	외화지급보증
	CNH 55,200	외화지급보증
	BRL 22,200	외화지급보증
씨티은행	USD 76,800	외화지급보증
	EUR 18,000	외화지급보증
	USD 15,000	외화파생상품
신한은행	CNH 24,000	외화지급보증
	EUR 6,600	외화지급보증
	USD 4,000	현지일반/한도대출
한국수출입은행	USD 113,700	외화지급보증
SC제일은행	USD 111,000	외화지급보증
산업은행	USD 32,400	외화지급보증
	EUR 12,000	외화지급보증
ICICI BANK	USD 6,000	현지일반/한도대출
	INR 750,000	현지일반/한도대출
RBL BANK	USD 15,000	현지일반/한도대출
합 계	1,000	
	USD 406,900	
	CNH 216,200	
	EUR 43,800	
	BRL 22,200	
	INR 750,000	

(2) 견질어음

보고기간종료일 현재 연결기업은 계약이행 등과 관련하여 당기말 현재 백지어음 3매를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 소송사건

당기말 현재 연결기업이 원고인 사건 4건이 계류 중입니다.

연결기업은 당기말 현재 계류 중인 소송사건의 최종 결과 및 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

이에 따라, 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금	400,947,243	396,663,172

연결기업은 내부적으로 이자율 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익	(4,009,472)	4,009,472	(3,966,632)	3,966,632

(나) 환위험

환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	911,086,414	606,440,629	743,784,829	479,882,081
EUR	14,071,941	1,336,380	2,538,471	1,220,293
CNH	258,894,147	184,099,189	251,838,088	137,561,865
JPY	274,444	310,805	163,017	148,983
INR	207,373,037	95,704,813	196,674,780	113,406,939
PLN	53,799,367	44,408,752	32,546,783	25,030,981
BRL	41,922,625	41,440,133	32,982,035	40,646,611
합 계	1,487,421,976	973,740,701	1,260,528,003	797,897,753

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	15,232,289	(15,232,289)	13,195,137	(13,195,137)
EUR	636,778	(636,778)	65,909	(65,909)
CNH	3,739,748	(3,739,748)	5,713,811	(5,713,811)
JPY	(1,818)	1,818	702	(702)
INR	5,583,411	(5,583,411)	4,163,392	(4,163,392)
PLN	469,531	(469,531)	375,790	(375,790)
BRL	24,125	(24,125)	(383,229)	383,229
합 계	25,684,064	(25,684,064)	23,131,512	(23,131,512)

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

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 보고기간종료일 현재 연결기업의기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 시장성 있는 지분증권 7,279,202천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 시장성 있는 지분증권의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	363,960	(363,960)
법인세효과	(84,439)	84,439
법인세효과 차감후 기타포괄손익	279,521	(279,521)

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권 및 기타유동채권

매출채권 및 기타유동채권에 대한 손상보고는 예상되는 신용손실을 측정하기 위해 총당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 총당금률은 유사한 손실 패턴(즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위 등)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출채권 및 기타유동채권은 1년 이상 연체되었을 경우 잔액 손실총당금을 인식합니다.

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	839,739,914	617,187,336
기타유동채권	21,304,778	19,175,407
합 계	861,044,692	636,362,743

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

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 기업은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	요구불	1년 이내	1년초과 5년이 내	5년 초과	합 계
매입채무 및 기타채 무	-	599,980,382	-	-	599,980,382
차입금	-	392,539,011	35,122,314	-	427,661,325
리스부채	-	1,431,725	4,433,862	1,735,848	7,601,435
금융보증부채	105,889	-	-	-	105,889
합 계	105,889	993,951,117	39,556,177	1,735,848	1,035,349,031

<전기>

(단위: 천원)

구 분	요구불	1년 이내	1년초과 5년이 내	5년 초과	합 계
매입채무 및 기타채 무	-	434,751,261	-	-	434,751,261
차입금	-	397,008,087	36,242,429	-	433,250,515
리스부채	-	653,880	793,877	-	1,447,756
파생상품	-	1,948,210	-	-	1,948,210
금융보증부채	64,221	-	-	-	64,221
합 계	64,221	834,361,437	37,036,305	-	871,461,964

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

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

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 매입채무 및 기타채무, 리스부채 및 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매입채무 및 기타채무	599,980,382	434,751,261
리스부채 및 차입금	434,494,609	434,584,219
차감: 현금 및 현금성자산	(265,529,556)	(313,569,654)
순부채	768,945,435	555,765,826
자기자본	1,706,009,149	1,518,474,285
순부채 및 자기자본	2,474,954,584	2,074,240,111
부채비율	31.1%	26.79%

34. 공정가치

(1) 금융자산 및 금융부채의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
기타비유동채권	5,061,064	5,061,064	1,616,766	1,616,766
비유동금융자산	86,379,842	86,379,842	66,709,847	66,709,847
매출채권 및 기타유동채권	861,044,692	861,044,692	636,362,743	636,362,743
유동금융자산	81,803,639	81,803,639	159,683,143	159,683,143
현금 및 현금성자산	265,529,556	265,529,556	313,569,654	313,569,654
합 계	1,299,818,793	1,299,818,793	1,177,942,153	1,177,942,153
금융부채:				
비유동금융부채	35,122,314	35,122,314	36,242,429	36,242,429
비유동리스부채	5,545,562	5,545,562	731,336	731,336
금융보증부채	105,889	105,889	64,221	64,221
유동금융부채	392,539,011	392,539,011	398,956,296	398,956,296
유동리스부채	1,287,722	1,287,722	602,368	602,368
매입채무 및 기타채무	599,980,382	599,980,382	434,751,261	434,751,261
합 계	1,034,580,880	1,034,580,880	871,347,911	871,347,911

(2) 공정가치 서열체계

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

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

(3) 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
채무상품	-	118,929,236	-	118,929,236
파생상품	-	494,473	-	494,473
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
상장주식	7,279,202	-	-	7,279,202
비상장주식	-	-	3,452,694	3,452,694
채무상품	-	7,500,416	-	7,500,416

<전기>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
채무상품	-	130,936,212	-	130,936,212
파생상품	-	275,781	-	275,781
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
상장주식	7,918,910	-	-	7,918,910
비상장주식	-	-	3,443,873	3,443,873
공정가치로 측정되는 부채				
파생상품 부채	-	1,948,210	-	1,948,210

서열체계 수준 1, 2 그리고 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치의 측정에 사용되는평가기 법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정
- 시장에서 거래되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 경우 중요성에 따라 현금흐름할인모형으로 측정

공정가치로 측정되지 않는 금융자산 및 금융부채의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

35. 사업결합

(1) 일반사항

연결기업은 2022년 5월 31일 자동차 백미러 제조 및 판매를 주영업활동으로 하는 (주)에스엘미러텍의 지분 51%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 이를 통하여 (주)에스엘미러텍에 대한 분류가 기타기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(2) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)에스엘미러텍
자산:	
현금및현금성자산	7,618,570
기타유동자산	4,730,257
유동금융자산	2,071,652
매출채권및기타유동채권	47,737,510
재고자산	10,343,759
관계기업투자	785,865
기타비유동채권	2,615,759
무형자산	31,221,667
유형자산	43,771,430
소 계	150,896,469
부채:	
기타유동부채	1,809,862
유동금융부채	3,500,000
매입채무및기타채무	36,195,343
유동충당부채	1,611,468
이연법인세부채	8,915,442
확정급여부채	2,054,634
기타비유동부채	1,454,048
비유동충당부채	4,170,737
소 계	59,711,534
식별가능 순자산공정가치	91,184,934

(3) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)에스엘미러텍
가. 이전대가:	
현금및현금성자산으로 지급한 대가	49,163,070
소 계	49,163,070
나. 인수지분 순자산공정가치:	
식별가능 순자산공정가치	91,184,934
비지배주주지분	(44,680,084)
소 계	46,504,850
다. 영업권 (다=가-나)	2,658,220

(4) 당기 연결포괄손익계산서에 포함된 취득일 이후 (주)에스엘미러텍의 매출 및 당기순이익은 각각 196,962백만원 및 12,591백만원입니다.

만일 (주)에스엘미러텍이 2022년 1월 1일부터 연결되었다면, 연결재무제표의 포괄손익계산서에는 매출 120,709백만원과 당기순이익 20,737백만원이 포함되었을 것입니다.

36. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2023년 2월 17일 개최된 이사회에서 종속기업인 SL AMERICA Inc.에 대한 유상증자 참여를 결의하였습니다. (보통주: 400,000주 / 출자금액: 51,348백만원)

(2) 지배기업은 2023년 3월 3일 개최된 이사회에서 종속기업인 SL Alabama, LLC와 SL Tennessee, LLC에 대하여 각각 66,830백만원과 45,864백만원의 채무보증을 결의하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스엘 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	7	8	1	-	2	2	-	-	13	12	
투입시 간	분·반 기검토	18	12	260	240	810	1,150	-	-	-	-	-	-	1,088	1,402
	감사	47	64	598	610	2,584	2,282	300	-	130	350	-	-	3,659	3,306
	합계	65	76	858	850	3,394	3,432	300	-	130	350	-	-	4,747	4,708

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2022.05.11~05.13				3	일	
	주요내 용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
	2022.0 5.16~0	12	일	상주		비상주		
				5	명	-	명	중간감사, 내부 통제 및 내부회

	5.20 2022.1 1.28~1 2.02 2022.0 3.03~0 3.04								계관리제도 감사
	2022.1 0.24~1 0.28	5	일	3	명	-	명		자동 내부통제 및 전산시스템 감사
	2023.0 2.06~0 2.10 2023.0 2.20~0 2.24	10	일	5	명	-	명		별도 및 연결재 무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항에 대한 질문, 분석 적절차, 표본감 사(문서검증, 재 계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2023.01.02.					1	일	
	실사(입 회)장소	에스엘 진량공장, 성산공장, 대구공장, 천안공장 등							
	실사(입 회)대상	재고자산 실사 입회							
금융자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2023.01.02.					1	일	
	실사(입 회)장소	에스엘 진량공장							
	실사(입 회)대상	금융자산 실사 입회							
외부조회	금융거 래조회	○		채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조 회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	4	회						
	수행시 기	2022.07.14, 2022.11.25, 2022.12.16, 2023.03.17							
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-							
	수행시 기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 14일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명	대면(화상)회의	감사계획보고, 핵심감사항목 선정 협의
2	2022년 11월 25일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명	대면(화상)회의	연결내부회계 관리제도 구축지원 결과 보고 건
3	2022년 12월 16일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명	대면(화상)회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사진행상황 보고
4	2023년 03월 17일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명	대면(화상)회의	핵심감사사항 감사결과, 외부감사인의 독립성보고, 2022년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과 보고