

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	15
4. 매출 및 수주상황	19
5. 위험관리 및 파생거래	22
6. 주요계약 및 연구개발활동	29
7. 기타 참고사항	32
III. 재무에 관한 사항	35
1. 요약재무정보	35
2. 연결재무제표	38
3. 연결재무제표 주식	44
4. 재무제표	119
5. 재무제표 주식	125
6. 배당에 관한 사항	194
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	197
8. 기타 재무에 관한 사항	198
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	207
V. 회계감사인의 감사의견 등	214
1. 외부감사에 관한 사항	214
2. 내부통제에 관한 사항	216
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	217
1. 이사회에 관한 사항	217
2. 감사제도에 관한 사항	221
3. 주주총회 등에 관한 사항	224
VII. 주주에 관한 사항	227
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	230
1. 임원 및 직원 등의 현황	230
2. 임원의 보수 등	233
IX. 계열회사 등에 관한 사항	236
X. 대주주 등과의 거래내용	237
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	242
1. 공시내용 진행 및 변경사항	242
2. 우발부채 등에 관한 사항	242
3. 제재 등과 관련된 사항	244

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	245
XII. 상세표	247
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	247
2. 계열회사 현황(상세).....	248
3. 타법인출자 현황(상세)	249
【 전문가의 확인 】	250
1. 전문가의 확인	250
2. 전문가와의 이해관계	250

사업보고서

(제 38 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

피에이치에이주식회사

대 표 이 사 :

허승현

본 점 소 재 지 :

대구광역시 달서구 성서4차첨단로 392

(전 화)053-350-6311

(홈페이지) <http://www.phakr.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책)재경부문장

(성 명)강민봉

(전 화)053-350-6311

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023.03.21

【피에이치에이주식회사】

대표이사

【허승현】

(서명)

신고업무담당이사

【강민봉】

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

<연결대상 종속회사 현황(요약)>

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	13	1	-	14	2
합계	13	1	-	14	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

<연결대상회사의 변동내용>

구분	자회사	사유
신규 연결	PHA Georgia, LLC	- 북미 전기차 시장 확대 및 인플레이션 감축법 대응 - PHA America, Inc. 100% 보유 (손자회사) - 2022년 10월 법인 설립
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

<중소기업 등 해당 여부>

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

<회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항>

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2001년 12월 11일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 2006년 11월 회사의 본점소재지를 "대구시 서구 와룡로 335"에서 "대구광역시달서구 성서4차첨단로 392(대천동 1032번지)"로 변경하였습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

보고서 작성 기준일 현재 당사 대표이사는 허승현 단독대표이며, 최근 5사업연도의 대표이사 변동내역은 다음과 같습니다.

<경영진 및 감사의 중요한 변동>

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 27일	정기주총	-	대표이사 김상태 대표이사 이재승	-
2022년 03월 29일	정기주총	대표이사 허승현	-	대표이사 김상태 대표이사 이재승

※ 2022년 03월 29일 이사회결의를 통해 대표이사 김상태, 동 이재승은 임기만료일에 퇴임하였습니다.

※ 2022년 03월 29일 이사회결의를 통해 대표이사 허승현을 신규 선임하였습니다.

※ 보고서 제출일 현재 대표이사 : 허승현

다. 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

(1) (주)피에이치씨가 2018년 8월 3일을 합병등기일(합병기일은 2018년 7월 31일)로하여 피에이치아이(주)를 흡수합병하여 (주)피에이치씨(51.63%), 김상태(3.00%)로 변동되었습니다.

(2) 화의 또는 회사정리절차 여부

- 해당사항 없음

(3) 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

<합병>

당사는 합병을 통하여 영업경쟁력 강화 및 통합 운영에 따른 경영 효율성 제고를 위하여 2018년 1월 2일을 합병등기일(합병기일은 2017년 12월 29일)로 하여 연결회사의 종속기업 주식회사 피에이치에이이엔이를 흡수합병하였습니다.

<종속기업간 합병>

당사의 종속기업인 (주)에이에스티는 영업경쟁력 강화 및 통합 운영에 따른 경영 효율성 제고를 위하여 2019년 12월 11일을 합병등기일(합병기일은 2019년 12월 10일)로 하여 당사의 종속기업인 (주)에스엔텍을 흡수합병하였습니다.

자세한 사항은 본문 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항"의 "4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항"를 참고 바랍니다.

라. 사업의 목적

(1) 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음

(2) 회사가 영위하는 목적사업

목 적 사 업	비 고
1. 각종 자동차, 선반, 산업기계 부품 제조 가공 및 판매업 2. 금형제조 가공 및 판매업 3. 금형에 대한 기술용역 4. 부동산 임대업 5. 위 각호에 부대하는 사업일체	

마. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

연 도	주 요 내 용
2018년	1월 : 현대자동차 올해의 협력사상 수상 1월 : (주)PHA E&E 흡수합병 5월 : GM Supplier Quality Excellence Award 수상 6월 : 베트남 법인 설립 7월 : 현대모비스 납기 우수협력사 선정 11월 : 현대·기아연구소 DFSS 성과공유회 문제해결부분 최우수업체 선정 12월 : 대구시 자동차산업발전유공자상 수상
2019년	1월 : 2018년 OPEL Platinum Supplier Status Certificate of Excellence 수상 4월 : 현대기아자동차 품질5스타 인증 4월 : HMI Quality Excellence Award 2018 수상 5월 : 산업통상자원부 신기술 인증서(저소음 경량화 자동개폐 파워트링크) 7월 : MOBIS 납입 우수협력사 10월 : GM 품질우수 협력사상 수상 12월 : (주)에이에스티의 (주)에스엔텍 흡수합병
2020년	3월 : 현대모비스 A/S부문 우수협력사상 수상 4월 : AEO 재공인 인증서 획득 6월 : 2019 GM SQ Excellence Award 수상 6월 : 품질경영시스템 인증 (IATF 16949:2016) 7월 : 현대모비스 A/S 납입 우수협력사 수상(15년 연속)
2021년	1월 : Ford(인도) Zero QR and Zero Warranty Claims 인증 4월 : 산업통상자원부 지역대표 중견기업 선정 7월 : "저소음 경량화 컴팩트 파워트링크 리드 시스템" 장영실상 수상 9월 : 산업통상자원부 WORLD CLASS 300 유공자 표창(기술확보 분야) 11월 : Best Quality Supplier Award (인도법인, 닛산)
2022년	3월 : 신임대표이사 허승현 사장 취임 5월 : UN Global Compact 가입 7월 : GM Supplier Quality Excellence Award(2021) 수상 10월 : PHA Georgia, LLC 설립 11월 : HKMC 클로저시스템 최우수협업상 수상
2023년	2월 : HKMC 신차개발부문 2022 올해의 협력사상 수상

3. 자본금 변동사항

당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

<자본금 변동추이>

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제38기 (당기말)	제37기 (2021년말)	제36기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	21,000,000	21,000,000	21,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

당사의 사업보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 보고서 작성 기준일 현재 보통주 외에 주식은 발행하지 않았으며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 21,200,000주입니다. 감자로 보고서 작성기준일까지 감소한 주식의 총수는 보통주 200,000주이며, 보유중인 자기주식은 463,438주 입니다. 보고서 작성기준일 현재 유통주식 수는 보통주 20,536,562주이며, 세부내역은 아래와 같습니다.

<주식의 총수 현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	21,200,000	-	21,200,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	200,000	-	200,000	-
1. 감자	200,000	-	200,000	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	21,000,000	-	21,000,000	-
V. 자기주식수	463,438	-	463,438	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	20,536,562	-	20,536,562	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

보고서 작성기준일 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 총 463,438주 입니다. 당사는 공시서류 작성기준일이 속하는 사업연도 중 자기주식의 취득 및 처분내역이 없습니다.

<자기주식 취득 및 처분 현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-
	-		-	-	-	-	
	소계(a)	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
	신탁	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-

계약에 의한 취득	현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-	-
		보통주	462,263	-	-	-	-	462,263	-
	소계(b)	-	-	-	-	-	-	-	-
		보통주	462,263	-	-	-	-	462,263	-
기타 취득(c)		보통주	1,175	-	-	-	1,175	-	
총 계(a+b+c)		보통주	463,438	-	-	-	463,438	-	
		-	-	-	-	-	-	-	

※ 당사는 2020년 04월 02일부터 2020년 10월 05일까지 NH투자증권과 30억원 한도로 자기주식취득 신탁계약을 체결하였으며 2020년 10월 05일 본 신탁계약의 기간만료에 따른 해지를 완료하였습니다.

※ 자기주식취득 신탁계약을 통해 취득한 자기주식 462,263주는 계약해지 후 당사 증권계좌로 입고 완료하였습니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황 <자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

구분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2020년 04월 02일	2020년 10월 05일	3,000,000,000	1,593,144,280	53.10	0	-	2020년 07월 01일
신탁 해지	2020년 04월 02일	2020년 10월 05일	3,000,000,000	2,981,082,880	99.37	0	-	2020년 10월 05일

※ 상기의 자기주식 신탁계약 체결·해지의 건은 동일한 계약으로 2020년 04월 02일부터 2020년 10월 05일까지 NH투자증권과 30억원 한도로 자기주식취득 신탁계약을 체결하였으며, 2020년 10월 05일 본 신탁계약의 기간만료에 따른 해지를 완료하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

<정관 변경 이력>

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 24일	제34기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제8조 (주권의 발행과 종류) - 제8조의2 (주식등의 전자등록) - 제15조 (명의개서대리인) - 제16조 (주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) - 제17조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) - 제20조 (사채발행에 관한 준용규정) - 제21조 (소집시기) 	<ul style="list-style-type: none"> - 주권 전자등록의무화에 따라 삭제 - 주식등의 전자등록의무에 따라 근거 신설 - 주식등의 전자등록의무에 따른 주식사무처리 변경내용 반영 - 주식등의 전자등록의무에 따른 삭제 - 기간의 구체화 - 제16조 삭제에 따른 조문 정비 - 기간의 구체화
2021년 03월 30일	제36기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제1조 (상호) - 제13조 (신주의 배당기산일) - 제45조 (감사위원회의 구성) - 제45조의2 (감사위원회의 분리선임·해임) - 제47조 (감사위원회의 직무 등) 	<ul style="list-style-type: none"> - 사업영역확장 및 과거이미지 탈피 - 상법 개정 반영 (동등배당 원칙 명시) - 개정 상법 제542조의12 제7항 및 제8항 반영 - 개정 상법 제542조의12 제2항 반영 - 조문의 구체화

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 자동차 부품 제조를 목적으로 1985년 설립되어 2001년 코스닥시장에 상장된기업입니다. 본사는 대구 달서구 성서4차첨단로 392에 위치하고 있으며, 본 사업보고서 제출일 현재 682명의 임직원이 근무하고 있습니다. 당사는 허승현 단독대표이사 체제입니다. 당사의 관계사 현황은 국내 13개, 해외 18개의 회사가 있으며 (주)카팩발레오, (주)평화발레오, (주)브이피에이치아이 등 자동차 부품 단일사업을 영위 중입니다. 당사가 생산하고 있는 제품은 내부 인명 및 물품의 안정성을 확보하기 위한 DOOR MODULE, LATCH, HINGE, STRIKER, OTHER 등 5개의 제품군으로 구분됩니다.

(1) 한국지역

연결회사의 한국지역 소재 법인으로는 "피에이치에이(주)" 및 "(주)에이에스티"가 있습니다. 모기업인 피에이치에이(주)는 현대, 기아를 비롯하여 쌍용, 르노코리아 등에 납품하고 있으며, 해외 직거래 업체로는 GM, PSA, OPEL, KEIKERT 등으로 수출하고 있습니다. (주)에이에스티 본사는 경북 칠곡군 왜관읍 2산업단지 2길 182에 소재하며 피에이치에이(주)로부터 프레스부품, 금형등의 사업부문을 양수받아 관련 부품을 피에이치에이(주) 등에 납품하고 있습니다.

(2) 중국지역

연결회사의 중국지역 소재 법인으로는 "피에이치에이(태창)유한공사", "피에이치에이(북경)유한공사", "피에이치에이(영성)유한공사"가 있습니다. 중국자동차시장의 성장세가 둔화되고, 현지 토종업체의 공세가 거세짐에 따라 업체간의 경쟁이 치열해 지고 있습니다. 장기적인 관점에서 성장기반을 다져 새로운 환경에 대응하기 위해 태창지역 9,000평 규모의 부지에 피에이치에이(태창)유한공사의 신공장을 건설하였고, 중국현지 자동차 업체의 수주를 확대하기 위하여 피에이치에이(태창)유한공사의 자회사로 피에이치에이(태창)유한공사를 운영하고 있습니다. 북경현대자동차의 중경공장 건설에 따라 피에이치에이(북경)유한공사의 자회사로 피에이치에이(중경)유한공사를 설립하여 운영하고 있습니다. 또한 고객처 다변화를 통한 고객수요를 창출하기위해 중국 현지합작법인 북경평화부오토차부건유한공사를 2017년 4월에 설립하였으며, 당사 지분율은 55%입니다.

(3) 기타지역

연결회사의 기타지역 소재 법인으로는 "PHA India Pvt, Ltd.(인도)", "PHA Czech s.r.o(체코)", "PHA Slovakia s.r.o(슬로바키아)", "PHA America INC.(미국)", "PHA VIETNAM Co., LTD.(베트남)이 있습니다.

여러 완성자동차 업체의 주문자 상표 부착 생산 방식(OEM) 관계에 의하여 제품생산을 진행하고 있으며 북미의 PHA America INC.의 경우 지주회사로서 현지 자회사로는생산라인을 보유하고 있는 "PHA Body Systems LLC.(알라바마)", "PHA USA LLC.(디트로이트)" 와 당해 사업년도에 북미 전기차 시장 확대와 인플레이션 감축법 대응을 위하여 "PHA Georgia, LLC.(조지아)" 법인을 신규 설립하였습니다.

기타지역의 "PHA Slovakia s.r.o.(슬로바키아)" 법인의 경우 2012년 4월 (구)Arvin Meriotor

PHA Door Systems s.r.o.의 지분 49%를 추가 취득하여, 100% 지분을 확보함에 따라 연결 대상 기업으로 포함되었습니다. 또한, 2018년 8월 유상증자를 통해 PHAVIETNAM Co., LTD.를 신설하여 지분100%를 취득하였습니다.

연결기준 경영성과 측면에서 매출은 2021년 실적 9,276억원보다 10.4% 증가한 10,244억원 과 영업이익은 247.4% 증가한 229억원, 당기순이익은 24.8% 감소한 283억원을 기록하였습니다. 주요 매출처로는 현대, 기아, 한국GM 등이며, 그 외에도 매출다각화를 위해 해외법인을 통하여 닛산, 포드, BMW 등에도 자동차부품을 공급하고 있습니다. 기술집약적 산업발전을 위하여 400 여건의 특허를 출원하는 등 활발한 연구활동을 통한 자체 신기술 개발과 ISO/TS 16949, ISO14001 인증업체로서 엄격한 품질 관리, 공정개선을 통하여 생산성 향상에 박차를 가하고 있습니다.

<소재 지역별 손익항목별 내역>

(단위 : 백만원, %)

구 분			제38기		제37기		제36기	
			금액	비중	금액	비중	금액	비중
자동차 부품	한국	1. 매출액	657,930	64.22%	608,946	65.65%	611,358	64.42%
		2. 매출총이익	57,219	45.51%	43,405	43.11%	50,976	52.07%
		3. 판매비와관리비	62,940	61.19%	57,319	60.92%	50,325	60.20%
		4. 영업이익	(5,721)	(25.01%)	(13,914)	(211.32%)	651	4.55%
		5. 법인세비용차감전순이익	36,227	89.58%	49,735	101.73%	14,106	101.47%
	중국	1. 매출액	114,853	11.21%	118,727	12.80%	143,670	15.14%
		2. 매출총이익	19,000	15.11%	15,053	14.95%	21,680	22.14%
		3. 판매비와관리비	16,349	15.89%	18,706	19.88%	21,097	25.24%
		4. 영업이익	2,651	11.59%	(3,653)	(55.48%)	582	4.07%
		5. 법인세비용차감전순이익	3,487	8.62%	(695)	(1.42%)	3,390	24.39%
	기타	1. 매출액	489,249	47.76%	438,895	47.31%	403,960	42.56%
		2. 매출총이익	47,150	37.50%	40,831	40.56%	29,141	29.76%
		3. 판매비와관리비	30,153	29.31%	24,866	26.43%	19,588	23.43%
		4. 영업이익	16,997	74.31%	15,965	242.48%	9,553	66.77%
		5. 법인세비용차감전순이익	13,423	33.19%	15,437	31.58%	8,624	62.04%
	내부거래 및 연결조정	1. 매출액	(237,597)	(23.19%)	(238,954)	(25.76%)	(209,928)	(22.12%)
		2. 매출총이익	2,365	1.88%	1,388	1.38%	(3,892)	(3.98%)
		3. 판매비와관리비	(6,580)	(6.40%)	(6,798)	(7.22%)	(7,412)	(8.87%)
		4. 영업이익	8,944	39.11%	8,185	124.32%	3,520	24.60%
		5. 법인세비용차감전순이익	(12,696)	(31.39%)	(15,588)	(31.88%)	(12,219)	(87.90%)
	합계	1. 매출액	1,024,435	100.00%	927,614	100.00%	949,060	100.00%
		2. 매출총이익	125,734	100.00%	100,677	100.00%	97,905	100.00%
		3. 판매비와관리비	102,861	100.00%	94,093	100.00%	83,599	100.00%
		4. 영업이익	22,872	100.00%	6,584	100.00%	14,306	100.00%
		5. 법인세비용차감전순이익	40,441	100.00%	48,889	100.00%	13,901	100.00%

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

연결회사는 자동차용 DOOR MOVING SYSTEM을 전문 제조하는 업체로서 주력 제품인 DOOR MODULE, LATCH, HINGE, STRIKER 등을 생산하며 각 지역별 매출액과 각 품목별 매출액이 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

<각 지역별 매출액>

(단위 : 천원, %)

구분		제38기	비율(%)	제37기	비율(%)	제36기	비율(%)
자동차 부품	한국	657,930,481	64.2%	608,946,221	65.6%	611,357,638	64.4%
	중국	111,518,694	10.9%	118,727,329	12.8%	143,670,239	15.1%
	기타	492,582,879	48.1%	438,894,644	47.3%	403,959,725	42.6%
	내부거래 및 연결조정	(237,596,587)	(23.2%)	(238,954,454)	(25.8%)	(209,927,820)	(22.1%)
합계		1,024,435,467	100.0%	927,613,739	100.0%	949,059,782	100.0%

<각 품목별 매출액>

(단위 : 천원, %)

품목	구체적 용도	제38기	비율(%)	제37기	비율(%)	제36기	비율(%)
LATCH ASS'Y류	자동차용 도아 개폐장치	347,694,840	73.8%	332,434,053	35.8%	314,094,474	33.1%
HINGE ASS'Y류	자동차용 도아 개폐장치	157,703,562	33.5%	132,381,184	14.3%	153,455,257	16.2%
D/MODULE ASS'Y류	자동차용 도아 개폐장치	236,812,189	50.3%	229,731,556	24.8%	262,252,808	27.6%
기타제품	Active Hood Lift System 外	282,224,876	59.9%	233,066,946	25.1%	219,257,243	23.1%
합계		1,024,435,467	217.5%	927,613,739	100.0%	949,059,782	100.0%

나. 주요 제품 등의 가격변동 현황

(단위: 원)

품목	차종	Usage	제38기	제37기	제36기
DOOR LATCH ASS'Y류	YF	4	33,983	33,983	33,983
	MD	4	28,642	28,517	28,516
	HG	4	34,300	33,448	34,735
	FS	2	21,205	21,244	21,842
DOOR HINGE ASS'Y류	JK	4	5,001	4,855	5,268
	XM	8	8,104	8,104	8,616
	J300	8	8,072	8,136	8,280
	CM	8	9,309	9,250	9,488
	FS	4	4,245	3,756	4,060
DOOR STRIKER ASS'Y류	L38	4	4,908	4,908	4,908

	LM	4	5,137	5,120	5,124
	BH	4	5,234	5,158	5,212
	CM	4	2,480	2,252	2,192
	GH	4	3,260	3,260	3,260
DOOR MODULE ASS'Y류	YF	4	195,713	195,713	195,713
	MD	4	136,022	136,022	136,022
HOOD LATCH ASS'Y류	YF	1	2,388	2,434	2,557
	EN	1	3,960	3,908	4,036
	J300	1	3,588	3,601	3,596
	TF	1	2,354	2,322	2,322
	L43	1	3,750	3,744	3,686
	L47	1	5,408	5,664	5,366

※ Usage : 차량 1대당 납품 수량임

※ 산출기준

- 본 사업보고서 작성기준일 매출금액을 매출수량으로 나누어 단순평균가격을 산정하였습니다.
- 상기 제품 이외의 주요 제품은 당사의 영업기밀로 기재를 생략합니다.
- 주요제품의 가격변동 추이는 각 차종별 공식자료가 존재하지 않는 관계로 연결회사의 본사에서 집계한 자료임.

※ 주요 가격변동원인

- 동일 부품의 단가는 매년 하락하는 것이 일반적이며, 일부품목의 사양변경, 신규고급차종 및 대형차종의 경우 부품단가가 상승하고 있습니다.
- 제품의 판매가격은 제품 구입업체인 완성차업체의 신제품 개발단계에서 결정되며 양산단계에서는 ①양산차종의 모델연수, 모델변화 ②원,부재료의 가격변동, ③완성차업체의 판매전략 등에 영향을 받으나 그 변화의 폭은 그다지 크지 않습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료

연결회사의 제품 생산을 위한 철판 및 주요 자원은 완성차 업체들로부터 안정적으로 공급받고 있으며, 기타 원재료는 시중 구매를 하고 있습니다. 따라서 환율 및 국제 원재료 가격 변동에 따라 매입단가에 영향이 발생합니다. 본 사업보고서 작성기준일 지역별주요 원재료의 매입액 현황은 다음과 같습니다.

<주요 원재료 매입액>

(단위: 천원, %)

구 분		제38기	비 율(%)	제37기	비 율(%)	제36기	비 율(%)
자동차 부품	한국	737,000,474	77.8%	667,643,168	76.6%	633,824,736	69.9%
	중국	85,105,462	9.0%	95,430,163	10.9%	102,766,395	11.3%
	기타	361,891,147	38.2%	346,226,161	39.7%	322,702,781	35.6%
	내부거래 및 연결조정	(237,208,758)	(25.1%)	(237,330,320)	(27.2%)	(152,492,575)	(16.8%)
합 계	946,788,326	100.0%	871,969,172	100.0%	906,801,337	100.0%	

나. 생산 및 설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

연결회사의 생산능력은 각 공장별 생산능력을 '년간표준작업시간 × 설비 UPH × 가동률'의 방법으로 산출하고 있으며, 설비 UPH는 공장설계시 목표 UPH를, 가동률은 인원 및 비작업시간 고려하여 산출하고 있습니다. 권역별 생산능력은 아래표를 참조하시기 바랍니다.

(단위: 천개, %)

구 분	품 목	생산가능수량	실제생산수량	평균가동률
한국	LATCH ASS'Y류	191,992	141,114	73.50%
	HINGE ASS'Y류	176,272	137,333	77.91%
	STRIKER ASS'Y류	69,943	54,660	78.15%
	D/MODULE ASS'Y류	46,261	33,794	73.05%
	기타제품	15,227	11,737	77.08%
중국	LATCH ASS'Y류	25,679	12,621	49.15%
	HINGE ASS'Y류	82,515	42,842	51.92%
	STRIKER ASS'Y류	8,220	4,073	49.55%
	D/MODULE ASS'Y류	945	391	41.40%
	기타제품	47,243	28,298	59.90%
기타	LATCH ASS'Y류	69,382	60,293	86.90%
	HINGE ASS'Y류	39,647	35,175	88.72%
	STRIKER ASS'Y류	23,495	20,032	85.26%
	D/MODULE ASS'Y류	9,156	8,230	89.88%
	기타제품	105,706	94,184	89.10%

※ 상기 생산능력은 각 공장별 연간 표준작업시간 및 가동형태(2교대, 3교대) 등의 기준으로 작성됨.

(2) 설비의 신설·매입 계획 등

1) 생산설비의 현황

당사 및 연결대상 회사는 대구에 위치한 본사를 포함하여 외동, 아산 공장 등을 보유하고 있으며, 세계 각국의 해외사업장을 포함하고 있습니다.

생산에 중요한 시설 등으로는 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 공구와기구, 비품 등이 있습니다. 세부 현황은 아래표를 참조하시기 바랍니다.

<자산항목 : 토지>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	68,521	-	-	-	-	68,521	-
중국	자가	-	-	-	-	-	-	-
기타	자가	2,009	-	-	-	37	2,046	-
연결조정	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	70,530	-	-	-	37	70,567	-

<자산항목 : 건물>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	63,024	-	-	2,952	-	60,072	-
중국	자가	23,380	-	-	1,705	(515)	21,160	-
기타	자가	37,911	37	-	1,910	1,815	37,853	-
연결조정	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	124,315	37	-	6,568	1,300	119,085	-

<자산항목 : 구축물>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	1,543	142	-	239	-	1,446	-
중국	자가	-	-	-	-	-	-	-
기타	자가	112	-	-	60	125	177	-
연결조정	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	1,655	142	-	298	125	1,624	-

<자산항목 : 기계장치>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	24,963	3,955	78	8,253	1,345	21,932	-
중국	자가	18,400	784	1,495	3,025	(279)	14,385	-
기타	자가	38,887	298	616	10,397	3,511	31,683	-
연결조정	-	(6,791)	(2,234)	-	(2,236)	(3)	(6,792)	-
합계	-	75,459	2,803	2,189	19,439	4,574	61,208	-

<자산항목 : 차량운반구>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	159	-	-	59	-	100	-
중국	자가	263	-	4	63	(3)	193	-
기타	자가	449	304	133	158	146	608	-
연결조정	-	(31)	-	-	(18)	2	(11)	-
합계	-	840	304	137	262	145	889	-

<자산항목 : 공구와기구>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	15,567	3,168	1	6,823	92	12,004	-
중국	자가	4,506	612	8	874	(102)	4,134	-
기타	자가	4,225	66	-	970	88	3,409	-
연결조정	-	(2,840)	(2,144)	-	(1,132)	(20)	(3,872)	-
합계	-	21,459	1,701	9	7,534	58	15,675	-

<자산항목 : 비품>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기 상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	1,272	803	-	751	-	1,324	
중국	자가	369	4	3	85	(5)	280	
기타	자가	2,331	349	101	460	124	2,243	
연결조정	-	-	-	-	(3)	(7)	(3)	
합계	-	3,971	1,156	104	1,292	113	3,843	

<자산항목 : 건설중인자산>

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	당기말	비고
			증가	감소				
한국	자가	6,276	1,490	1,372	-	-	6,393	-
중국	자가	-	-	-	-	-	-	-
기타	자가	3,879	6,473	5,083	-	-	5,269	-
연결조정	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	10,155	7,963	6,455	-	-	11,662	-

(3) 중요한 시설투자 계획

<진행중인 투자 및 계획>

(단위 : 백만원)

사업부문	투자대상자산	투자효과	진행중인 투자 및 계획					
			2022년 (계획)	2022년 (실적)	2023년 (계획)	2024년 (계획)	2025년 (계획)	2026년 (계획)
자동차 부품	기계장치 및 금형	생산성향상	6,616	12,934	3,344	3,005	2,321	10,114
		양산개발품 프로젝트	21,262		20,053	18,960	21,120	14,881
		품질/안전	770		713	690	689	696
		개조(리뉴얼)	557		253	169	126	126
		R&D	2,090		1,808	2,083	1,928	15
	비품	IS/IT	614	1,269	1,007	1,319	3,474	323
	건물	부동산	680	1,641	58	58	58	177
	소프트웨어, 차량운반구 외	기타	2,714	719	762	661	198	321
합계			35,302	16,563	27,998	26,945	29,914	26,653

※ 종속회사를 포함한 투자 및 계획입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

[내수 및 수출 실적]

(단위 : 천원)

구분		제38기	비율(%)	제37기	비율(%)	제36기	비율(%)	
자동차 부품	한국	내수	394,496,203	38.51%	389,177,530	41.95%	421,137,562	44.4%
		수출	263,434,278	25.72%	219,768,691	23.69%	190,220,076	20.0%
	중국	내수	110,626,544	10.80%	118,228,674	12.75%	143,296,834	15.1%
		수출	892,150	0.09%	498,655	0.05%	373,405	0.0%
	기타	내수	443,817,174	43.32%	397,638,547	42.87%	391,840,933	41.3%
		수출	48,765,705	4.76%	41,256,097	4.45%	12,118,792	1.3%
내부거래 및 연결조정		(237,596,587)	(23.19%)	(238,954,454)	(25.76%)	(209,927,820)	(22.1%)	
합계		1,024,435,467	100.00%	927,613,739	100.00%	949,059,782	100.0%	

[부문별 매출액 및 당기순손익]

(단위 : 천원)

사업본부	당기		전기	
	매출액	당기순이익(손실)	매출액	당기순이익(손실)
피에이치에이(주)	605,887,466	31,117,260	555,424,858	40,063,470
(주)에이에스티	52,043,016	(321,022)	53,521,364	329,973
피에이치에이(주)차배건(북경)(유)	31,063,949	(2,392,663)	36,891,434	(1,212,969)
피에이치에이(주)차배건(태창)(유)	63,520,289	3,220,137	61,128,546	107,572
피에이치에이(주)차배건(영성)(유)	20,268,480	1,457,761	20,707,348	165,387
PHA India PVT Ltd	82,202,812	2,343,514	56,239,640	1,166,904
PHA America, Inc.	199,117,242	3,123,651	163,842,274	3,576,809
PHA Czech s. r. o	64,923,922	814,571	43,188,717	822,829
PHA Slovakia s.r.o	66,450,923	2,031,475	105,477,909	1,708,711
PHA VIETNAM Co., LTD.	76,553,956	2,089,467	70,146,103	5,657,299
소계	1,262,032,055	43,484,151	1,166,568,193	52,385,985
내부거래제거 및 회계차이조정 등	(237,596,588)	(15,222,866)	(238,954,454)	(14,805,836)
합계	1,024,435,467	28,261,285	927,613,739	37,580,149

주1. 종속법인인 피에이치에이(주)차배건(중경)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

주2. 종속법인인 피에이치에이(주)차기(태창)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

주3. 종속법인인 PHA Body, PHA USA 및 PHA Georgia, LLC를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

1) OEM내수

완성차업체의 신차종 개발시 개발요청을 의뢰받아 개발차종에 대한 적합한 제품을 개발하여 완성차업체로부터의 승인을 득한 후, 완성차업체의 생산계획에 따라 공급후 결제대금에 대

해서는 세금계산서 발행 후 현금 및 전자외담대 회수(60일 ~ 120일 기일의 전자외상매출채 권으로 회수)

2) OEM수출

제품개발 및 납품은 OEM내수와 동일한 경로 내지 방법으로 거의 동시에 진행되고 있으며 판매대금의 회수는 간접수출에 해당하므로 구매승인서 방식의 L/C방식으로 현금으로 수금하고 있음.

3) 직수출

제품개발은 OEM내수와 동일하나 선적은 매월 제품오더 신청서 및 선적요청서를 접수하여 선적하고, 대금결제에 대해서는 주로 T/T 등의 방법에 의하여 수금하고 있음.

(2) 판매방법 및 조건

1) OEM내수

㉠ 개발수주단계 :

개발검토의뢰 접수 --> 견적원가 및 개발계획서 제출 --> 개발착수 승인접수
--> 사양결정, 설계, MECHA PROTO 샘플제작 착수 및 가승인요청서 제출 --> 가승인서 접수 --> 샘플테스트 및 설계검증, PROTO샘플 및 승인요청서 제출
--> 양산준비, 양산샘플 --> PILOT 제작 제출 --> 검사 협정 체결 --> 작업 표준 작성 및 TEST, 보고서(ISIR) 제출 --> 승인접수 --> 양산 TRY OUT 실시, 양산시작

㉡ 양산납품단계 :

장기(5개월), 월, 일 생산계획 접수 및 납품계획 수립 --> 생산 --> 출하 및 운송
--> 납품대 수금(주 또는 월단위)

2) OEM수출

㉠ 개발수주단계 : OEM 내수와 동시 진행

㉡ 양산납품단계 :

장기(5개월), 월, 일 생산계획 및 납품계획 수립 --> 생산 --> 출하 및 운송 납품
--> 물품인수증 수령 --> 추심 현금 회수

3) 직수출

㉠ 개발수주단계 : OEM 내수와 동시 진행

㉡ 양산납품단계 :

월 또는 주 단위 ORDER 및 선적요청서 접수 --> 생산 --> 출하 및 선적 --> 결제조건에 따라 대금 회수

(3) 판매전략

완성차 업체와 제품의 개발단계부터 공동으로 참여하여 고객이 요구하는 우수한 제품을 공급하기 위하여 제품의 양산능력, 생산성, 개발능력, 납기대응력, 품질력을 높이기 위해 최선을 다하고 있습니다.

다. 수주에 관한 사항

연결회사는 별도의 수주없이 완성차 업체의 수시 생산계획에 따라 공급되며, 완성차 업체의 생산계획에 따라 당사의 수주총액이 결정됩니다. 연결회사는 완성차업체의 차종별 제품을 생산 및 납품하고 있으나, 물량이 확정되어 있지 않고 대내외적 경제환경 변화와 그에 따른

수요 변화를 정확히 예측할 수 없기 때문에 수주물량, 수주잔고등 별도 수주상황을 관리하지 않고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금 가산한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	69,971,876	105,229,395
장기차입금	3,307,425	-
차입금총계	73,279,301	105,229,395
차감: 현금및현금성자산	130,237,352	219,964,753
순차입금(A)	(56,958,051)	(114,735,358)
자본총계(B)	673,099,593	645,764,121
총자본(C=A+B)	616,141,542	531,028,763
자본조달비율(A/C)(*)	-	-

(*) 순차입금이 (-)으로 도출되어 자본조달비율을 표시하지 않았습니다.

나. 재무위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무관리실에 의해 이루어지고 있으며, 재무관리실은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험관리

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도계약의 체결 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결실체는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	111,270,087	54,078,095	152,278,996	38,101,530
EUR	19,062,128	8,695,492	19,468,654	12,054,755
AUD	1,232	-	975	-
INR	-	8,596	91,853	102
CNY	768,022	36,864	14,222,128	57,131
JPY	-	2,289,157	-	46,315
GBP	54,670	19,869	65,388	19,445

연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고 기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,719,200	(5,719,200)	11,417,747	(11,417,747)
EUR	1,036,664	(1,036,664)	741,389	(741,389)
AUD	123	(123)	97	(97)
INR	(860)	860	9,175	(9,175)
CNY	73,116	(73,116)	1,416,500	(1,416,500)
JPY	(228,916)	228,916	(4,632)	4,632
GBP	3,480	(3,480)	4,594	(4,594)
합계	6,602,807	(6,602,807)	13,584,871	(13,584,871)

2) 이자율 위험 관리

연결실체의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장 이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 연결실체의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 단기차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

연결실체는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며,상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

실체는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며,상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결실체의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	69,971,876	105,229,395
유동성장기차입금	25,311	-
장기차입금	3,282,114	-
차입금총계	73,279,301	105,229,395

보고기간 종료일 현재 차입금과 관련되어 이자율 1% 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순이익 증가(감소)	732,793	(732,793)	1,052,294	(1,052,294)

3) 가격 위험 관리

연결실체는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(2) 유동성 위험 관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기 차입금	73,279,301	76,488,953	33,581,968	27,471,778	12,035,076	3,400,131
리스부채(유동및비유동)	4,500,486	4,646,302	634,349	592,805	1,045,242	2,373,906
매입채무및기타채무	141,614,144	141,614,144	128,868,871	12,745,273	-	-
기타금융부채	23,706,763	23,706,763	23,706,763	-	-	-
합 계	243,100,694	246,456,163	186,791,951	40,809,856	13,080,318	5,774,038

② 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기 차입금	105,229,395	117,051,083	57,130,583	22,308,662	37,611,838	-
리스부채(유동및비유동)	6,497,004	6,760,723	912,768	856,265	1,403,970	3,587,720
매입채무및기타채무	121,933,869	121,933,869	110,959,821	10,974,048	-	-
기타금융부채	14,953,217	14,953,217	14,810,121	-	-	143,096
합 계	248,613,485	260,698,892	183,813,293	34,138,976	39,015,807	3,730,816

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

(3) 신용위험 관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상 주요 계약

계약서명칭	계약상대방	계약기간	계약목적 및 내용	계약금액	비 고
기술도입계약	TIMS(日本)	1992.10 ~ 해지시	도어체커 기술도입	IP:2,500,000엔 로열티:판매가(2%)	-
기술도입계약	Valeo(프랑스)	2003.04 ~ 해지시	컴팩트 도어렛치 제조기술 등	IP:750,000유로 로열티:판매가(3%)	-
기술도입계약	Inteva(미국)	2003.06 ~ 해지 시	도어모듈 제조기술 등	IP:50,000달러 로열티:판매가(1%)	-
기술도입계약	MITSUBA(日本)	2015.06 ~ 해지시	연료도어 오프너	로열티:순매출가 (0.5%)	-
종합기술지원계약	피에이치에이이차배건(북경)(유)	2006.12 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:판매가(3~5%)	2013년 1월 요율변경
종합기술지원계약	피에이치에이이차배건(태창)(유)	2004.01 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:판매가(5%)	2013년 1월 요율변경
종합기술지원계약	평피에이치에이이차배건(영성)(유)	2018.01 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:판매가(1.5%)	2018년 1월 요율변경
종합기술지원계약	PHA India PVT Ltd	2006.01 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:순매출가(3%)	2014년 2월 요율변경
종합기술지원계약	PHA Czech s. r. o	2008.01 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:순매출가(4%)	2016년 1월 산정기준 변 경
종합기술지원계약	PHA Slovakia s.r.o	2006.09 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:순매출가(4%)	2016년 1월 산정기준 변 경
종합기술지원계약	PHA Body Systems, LLC	2013.01 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:순매출가(3%)	2015년 7월 요율변경
종합기술지원계약	PHA USA, LLC	2015.07 ~ 해지시	후드래치 외	로열티:순매출가(3%)	-
종합기술지원계약	PHA VIETNAM Co., LTD.	2020.03 ~ 해지시	도어래치 외	로열티:순매출가(3%)	신규계약체결

나. 연구개발 활동

(1) 연구개발 담당조직

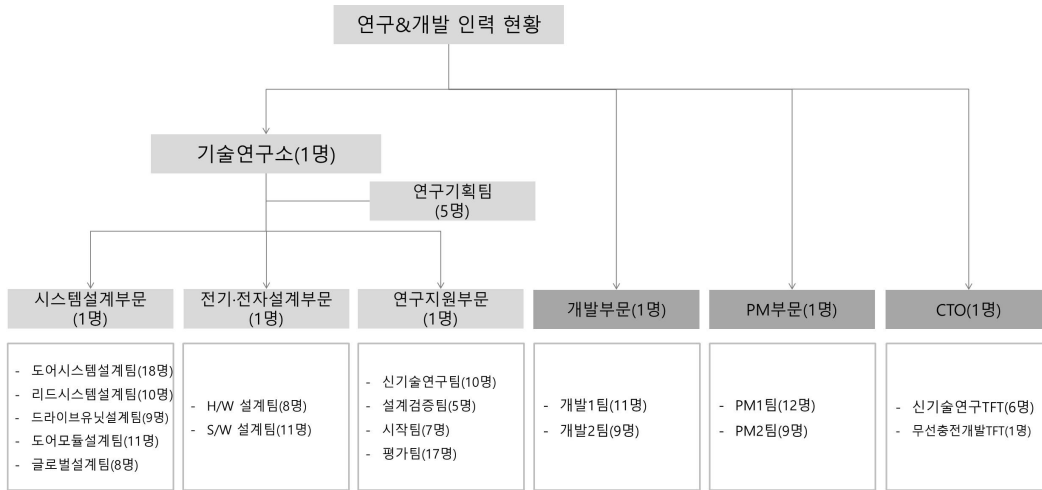
당사의 연구개발 구조는 1연구소/5부문 및 1CTO/18팀으로 구성되어 있습니다. 우선 연구소는 대구 현풍에 도어시스템설계팀, 리드시스템설계팀, 드라이브유닛설계팀, 글로벌설계팀, 시작팀, 평가팀, 설계검증팀, 신기술연구팀, 시스템엔지니어링팀이 있으며 수원에는 H/W설계팀, S/W 설계팀, 도어모듈설계팀, 시작팀, 설계검증팀, 시스템엔지니어링팀으로 구성되어 총 126명의 연구인원이 활발한 연구활동을 진행하고 있습니다. 또한 개발 및 PM부문은 대구 본사에 위치하고 있으며, 개발 1팀, 개발 2팀, PM 1팀, PM 2팀으로 구성되어 있습니다.

설계 기술력 향상을 위하여 국내 유수의 업체들과 협력하여 CAD, CAE, CAM 등에 대한 기술 지원과 공차해석, GD&T 공차 교육 및 활용 등의 기술지원을 받아 당사 기술 개발 제품들에 대한 설계신뢰도 향상 및 설계Tool 개발 수행 중에 있으며 자동차 부품연구원, 기계부품연구원 등에 회원사로 정밀 분석 의뢰 및 공동개발 업무 등을 진행하고 있습니다. 특히, Power System, 도어래치 품질 문제 개선 등 다수의 공동 사업을 추진하여 성과를 창출하였고, 현재도 공동 사업을 진행중에 있습니다.

또한 포스텍, 부산정보대, 안동대, 계명대, 경북대, 대구대 등과 공동협력 업무와 산학협력활동을 수행하였습니다.

당사 주요 아이টে인 도어 무빙 시스템 부품들에 대한 기술력 확보 차원에서 해외 유수의 경쟁사들과 전략적 기술 제휴를 체결함으로써, 선진 기술 도입 및 해외시장 확대의 효과를 유

지할 수 있었고, 현재도 미래 신기술들에 대한 상호 협력 및 교류를 유지하고 있습니다.



< 연구개발인력 현황 >

구 분	총 원	연구개발인력				기술기능 (시작팀, 평가팀)
		박사	석사	학사	소계	
2020년	144명	3명	9명	111명	123명	21명
2021년	169명	4명	12명	130명	146명	23명
2022년	175명	4명	20명	127명	151명	24명

※ 본 사업보고서 작성기준일 현재 임원을 포함한 인원 현황입니다.

※ 도급직 및 파견직 인원 제외

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제38기	제37기	제36기	비 고
원 재 료 비		170,188	116,099	-	-
인 건 비		8,989,086	8,529,464	6,961,440	-
감 가 상 각 비		1,034,614	1,169,389	1,257,240	-
기 타		6,620,353	5,719,220	4,797,397	-
연구개발비용 계*		16,814,240	15,534,172	13,016,077	-
정부보조금(국고보조금)		155,299	44,628	267,747	
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	16,658,941	15,489,544	12,748,331	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율		2.78%	2.80%	2.32%	-

[연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]				
-------------------------	--	--	--	--

※ 상기 매출액 비율은 피에이치에이(주) 개별 매출액 기준으로 작성되었습니다.

(3) 최근연구개발 실적

번호	개발기술명	적용 제품	성과	개발완료시기	개발비(억원)	기술개발	자금조달
1	e-래치 개발	도어 래치	성능 개선	2018년 02월	1.7	독자개발	자체
2	CINCHING e-래치 개발	도어 래치	성능 개선	2018년 05월	3.3	공동연구	고객공동
3	스마트 T/G 개폐 제어기술 개발	PTG	성능 개선	2018년 10월	4.4	공동연구	고객공동
4	GM Compact Deck Lid Latch 개발	Decklid 래치	수익성 개선	2019년 09월	0.2	독자개발	자체
5	Dyson 양방향 Tailgate Latch 개발	Tailgate 래치	성능 개선	2019년 09월	0.2	독자개발	자체
6	해외 OEM FRUNK 래치 개발	후드 래치	수익성 개선	2019년 10월	0.3	독자개발	정부과제, 자체
7	Cinching End Gate Latch 개발	End Gate 래치	성능 개선	2019년 11월	1.0	독자개발	자체
8	전기차 프렁크 래치 비상탈출 레버 구조	후드 래치	성능 개선	2019년 12월	1.2	공동연구	고객공동
9	오토 도어 클로저 시스템 개발	도어 액츄에이터	성능 개선	2020년 10월	0.8	독자개발	자체
10	듀얼 FRUNK 래치 및 액츄에이터 개발	Frunk 래치	성능 개선	2020년 10월	3.0	독자개발	정부과제, 자체
11	스마트개폐제어기 실외 센서	PTG	성능 개선	2020년 5월	1.2	공동연구	고객공동
12	경제형 도어 래치(DLC2)	도어 래치	중량 절감	2020년 08월	-	독자개발	자체
13	오토 도어 클로저 시스템 개발	도어 액츄에이터	성능 개선	2020년 10월	0.8	독자개발	자체
14	듀얼 FRUNK 래치 및 액츄에이터 개발	Frunk 래치	성능 개선	2020년 10월	3.0	독자개발	정부과제, 자체
15	드라이브 모더리스 트렁크 자동개폐 구조	PTL	성능 개선	2020년 11월	1.0	공동연구	고객공동
16	셀프 프리텐딩 DEFT 래치	도어 래치	성능 개선	2020년 11월	1.3	독자개발	자체
17	파워 릴리즈 프렁크 래치	Frunk 래치	성능 개선	2020년 11월	1.1	독자개발	자체
18	소형 프렁크 액츄에이터	Frunk 래치	성능 개선	2021년 1월	0.2	독자개발	자체
19	경제형 레귤레이터 개발	도어 레귤레이터	중량 절감	2021년 4월	0.4	독자개발	자체
20	24V DEFT 도어래치 ECU 개발	ECU	성능 개선	2021년 4월	0.3	독자개발	자체
21	경량화 신형 액츄에이터 개발	도어 액츄에이터	중량 절감	2021년 5월	1.5	공동연구	고객공동
22	중국 적합형 액티브 힌지 개발	후드 힌지	수익성 개선	2021년 10월	0.5	독자개발	자체
23	GLM3s 테일게이트 래치 개발	Tailgate 래치	수익성 개선	2021년 11월	1.9	독자개발	자체
24	PSD 스마트 모터 ECU 개발	ECU	성능 개선	2021년 11월	2.7	공동연구	고객공동
25	PBV 차량 e-래치 개발	도어 래치	성능 개선	2021년 11월	1.8	공동연구	고객공동
26	소형화 PTG 매뉴얼 래치	Tailgate 래치	성능 개선	2022년 05월	0.2	독자개발	자체
27	엔드게이트 파워 릴리즈 래치	End Gate 래치	성능 개선	2022년 09월	0.8	독자개발	고객공동
28	미드게이트 래치	Midgate 래치	성능 개선	2022년 09월	1.3	공동연구	고객공동
29	PTL 준중형 드라이브 유닛	PTL	성능 개선	2022년 10월	0.8	공동연구	고객공동
30	파워도어래치 상해방지 제어기	ECU	성능 개선	2022년 10월	0.2	독자개발	자체
31	파워 슬라이딩 도어 드라이브 유닛	PSD	성능 개선	2022년 12월	6.1	독자개발	정부과제, 자체

다. 지적재산권현황

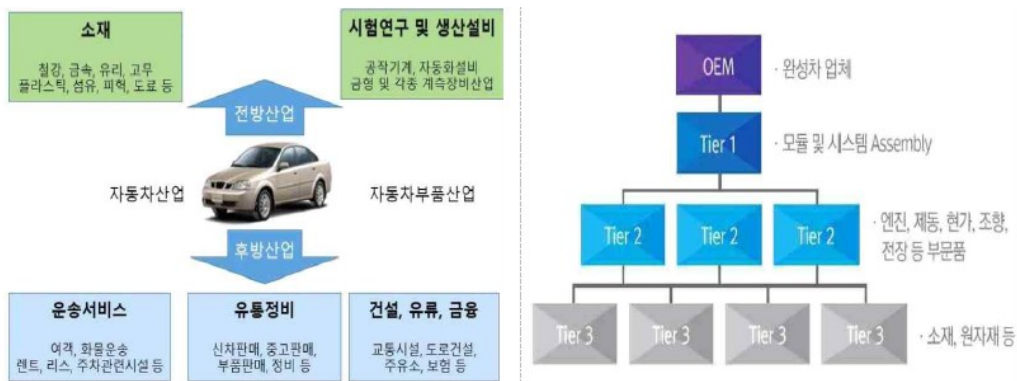
지적재산권관련 당사는 R&D활동의 지적 재산화에도 집중하여 제품 생산에 필요한 기술을 자체보유하고 있으며 본 사업보고서 제출일 현재 특허출원 458건 중 특허등록 271건, 실용신안출원 2건 중 실용신안등록 2건, 디자인출원 6건 중 디자인 등록 4건을 보유하고 있습니다.

7. 기타 참고사항

가. 산업의 특성

자동차 산업은 '국가 경제 대리전'이라고 할 만큼 각국이 사활을 걸고 경쟁을 벌이고 있는데, 가장 큰 이유는 한 나라의 기간산업으로서, 전방산업인 완성차 제조업은 물론 자동차산업의 경쟁력을 좌우하는 부품산업과 그 후방산업인 소재, 전기, 전자 산업 등에 큰 영향을 미치는 산업이기 때문입니다. 또한 수출, 경상수지, 고용 등에 이르기까지 국가 경제에 중추적 역할을 담당하고 있어 연관 산업으로서의 파급 효과가 대단히 크고 산업의 총체적 수준을 나타내고 있습니다. 이에 각국 정부는 자동차산업부양에 총력을 기울이고 있습니다.

<자동차 관련 사업 구조>



최근 세계 자동차산업은 완성차 제조/판매 중심에서 첨단 기술 기반의 제품과 서비스가 결합된 종합 모빌리티 산업으로 생태계가 진화하고 있습니다. 자율주행 기술개발 경쟁 본격화, 새로운 운송수단의 등장 및 사물/차량/사람 간 연결성 확대에 따른 인포테인먼트/커넥티비티 수요 확산, 친환경 동력원에 대한 관심도 증가 등으로 전통적인기계부품의 부가가치는 감소하고 전기/전자부품 및 소프트웨어, 전동화 관련기술의 중요도가 증가하고 있습니다. 이러한 상황에서 회사는 자율주행/커넥티비티/전동화와 같은 고부가가치 미래 기술 개발 및 관련 핵심 역량 확보를 통해, 예상되는 사업환경 변화에 대비해야 할 필요가 있습니다.

나. 산업의 성장성

2022년 세계 자동차 판매는 코로나19 기간동안 이연된 수요에도 불구하고 선진시장을 중심으로 공급 차질이 지속되면서 전년 대비 0.9% 감소하였습니다. 반면 국내 자동차 생산량은 전년 대비 8.5% 증가한 376만대를 기록하며 성장세를 나타냈습니다. 이는 반도체 수급 문제가 완화되면서 생산 정상화 수준에 접어든 영향으로 파악됩니다. (한국자동차산업협회)

2023년에는 반도체 공급 부족 사태가 개선되면서 생산은 점차 회복되지만 경기침체가 본격화되면서 판매세 회복이 제약될 것으로 전망되고 있으며, 안정적인 판매량 회복은 2024년경에나 가능할 것으로 보입니다.

연결회사의 주요 고객인 현대자동차·기아의 2022년 국내외 판매실적은 685만대(내수 123만대, 해외 562만대)로, 2021년 667만대(내수 126만대, 해외 541만대) 대비 2.7% 증가하였습니다. 이는 반도체 및 부품 수급 이슈에도 불구하고, 미국, 유럽 등 해외 시장에서의 신차 및 친환경차 판매 호조에 따른 것입니다. (현대자동차·기아 영업(잠정)실적)

현재 세계 자동차 산업은 글로벌 경기침체 가능성과 코로나19, 러시아-우크라이나 전쟁 등

으로 수요·공급의 불확실성이 지속되는 가운데, 기존에 내연기관차를 주력으로 생산하던 업체들의 전기차 시장 공략이 본격화되면서 전통적 자동차 산업의 구조개편이 이루어지고 있습니다.

다. 경기변동의 특성

자동차 수요는 경기 변동과 밀접한 관계를 맺고 있습니다. 자동차 보급이 일정 수준 이상에 도달해 자동차 수요의 증가세가 둔화 내지는 정체를 보이는 시기에는 그 관계가 더욱 뚜렷하게 나타납니다. 자동차 보급이 본격화되는 시기에는 경기 변동에 상관없이 자동차 수요가 급격히 늘어났지만, 이후에는 경제 성장을 변화 등 경기 변동에 민감한 영향을 받고 있습니다. 경기 침체기에는 투자 위축과 고용 감소로 인해 소비가 둔화되면서 중산층 이하의 지출에 크게 영향을 미칩니다. 이 시기 대표적 내구재인 자동차 수요는 다른 소비재에 비해 더 크게 감소하는 특성을 나타냅니다.

(1) 자동차 생산

'22년 국내 자동차 생산은 하반기 들어 차량용반도체 수급난이 다소 완화되면서 전년동기 대비 8.5% 증가한 375.7만대를 기록하였습니다. 현대차·기아는 전반적으로 생산이 증가(현대차 : 6.9%, 기아 : 5.0%)했고 이는 G90, 신형 니로 출시, 전기차 생산 증가 영향에 따른 결과였습니다. 한편, 중형 3사는 트레일블레이저(한국지엠), 토레스(쌍용차), XM3(르노코리아)의 국내·외 판매가 호조세를 보이며 생산량 증가를 견인하였습니다.

(2) 국내 자동차 판매(내수)

'22년 국내 자동차 내수는 상반기 차량용반도체 수급문제로 인한 차량인도 지연 등으로 전년동기 대비 2.4% 감소한 168.4만대를 기록하였습니다. 반기 기준으로 '22년 상반기에는 전년동기 대비 11.3% 감소한 반면, 하반기에는 차량용반도체 수급난 완화로 전년동기 대비 7.8% 증가하였습니다. 국산차의 경우 친환경차의 내수 판매가 크게 증가했음에도, 차량인도 지연 등으로 전년동기 대비 3.1% 감소한 138.5만대를 기록하였으며, 수입차는 전년도와 같이 독일·스웨덴 브랜드 판매는 증가 하였으나, 그외 지역의 브랜드 판매는 감소하면서 전년동기 대비 0.7% 증가한 29.9만대를 기록하였습니다.

(3) 국내 자동차 판매(수출)

'22년 자동차 수출은 전년동기 대비 13.3% 증가한 231.2만대이며, 수출액 기준으로는 전년동기 대비 16.4% 증가한 541.0억불을 기록하였습니다. 수출량 기준으로 국산차의 높은 완성도에 따른 수요 증가, 고환율에 따른 가격경쟁력 등으로 공급자 우위 시장이 형성되면서 수출이 증가하였고, 수출단가가 높은 제네시스 등 고급 브랜드의 친환경차 수출이 크게 증가하면서 '22년 자동차 수출액은 역대 최고 수출액을 경신하였습니다.

(4) 자동차부품

'22년 자동차 부품 수출액은 최대 수출국인 미국 시장으로의 수출이 증가하면서 전년동기 대비 2.4% 증가한 233.2억불을 기록하였습니다. 다만, 중국으로의 부품 수출액은 13.8억불로 '21년 대비 21.6% 감소하였습니다.

<2022년 자동차산업 연간 잠정실적 (단위 : 대, 백만불, %)>

구분	'20년		'21년		'22년	
	증감률	증감률	증감률	증감률		
생산	3,506,774	△11.2%	3,462,499	△1.3%	3,757,065	8.5%
내수	1,885,447	5.8%	1,725,783	△8.5%	1,684,299	△2.4%
국산차	1,594,170	5.1%	1,428,569	△10.4%	1,384,909	△3.1%
수입차	291,277	9.8%	297,214	2.1%	299,390	0.7%
수출	1,886,683	△21.4%	2,040,572	8.2%	2,311,904	13.3%
자동차 (금액)	37,399	△13.1%	46,465	24.2%	54,096	16.4%
부품수출(금액)	18,640	△17.3%	22,776	22.2%	23,318	2.4%

*자료 : 한국자동차산업협회, 한국수입자동차협회, 무역협회

라. 경쟁요소

국내 자동차부품업계는 완성차업체의 경쟁입찰제와 글로벌소싱 정책으로 국내 경쟁업체 뿐만 아니라 해외 경쟁업체에 비교하여 품질 및 가격경쟁력이 확보되지 않으면 존립할 수 없는 상황입니다. 자동차부품은 개발에 따라 주문자 상표부착 생산방식(OEM)으로 공급되고 있으며, 자동차 부품의 특성상 기술수준, 가격 경쟁력, 품질수준에 의하여 제한적인 입찰 방식에 의하여 업체가 선정되고 있는것 또한 경쟁적인 요소로 작용할 수 있습니다.

마. 자원조달의 특성

수주생산이라는 업종의 특성상 업무 부하가 연중 균일하게 유지될 것으로 기대하기 힘든 상황이며, 이에 따라 효율적인 전문 외주업체의 관리를 통해 내부자원의 효율성을 제고할 수 있습니다. 당사의 제품생산을 위한 철판 및 주요자원은 완성차 업체들로부터 안정적으로 공급받고 있으며, 기타의 재료들은 관계사인 (주)에이에스티 및 여러 협력회사를 통하여 외주 용역업체 및 가공업체들을 지속적으로 관리하여 업무의 일관성을 유지하고 있어 수주업체로부터 신뢰를 받고 있습니다.

바. 관련법령 및 정부의 규제

당사의 제품과 관련하여 특별한 규제는 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사의 제38기, 제37기, 제36기 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 제38기 연결재무제표는 외부감사인의 검토를 받은 연결재무제표입니다.

가. 요약연결재무정보(K-IFRS적용)에 관한 사항

<요약연결재무정보>

(단위 : 백만원)

사업연도	제38기	제37기	제36기
구분	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
[유동자산]	590,482	562,765	527,772
· 현금및현금성자산	130,237	219,965	183,888
· 매출채권및기타채권	187,536	162,836	190,265
· 재고자산	156,709	165,265	137,408
· 기타유동자산	116,000	14,699	16,211
[비유동자산]	389,395	394,347	405,931
· 기타금융자산	9,867	7,216	6,128
· 조인트벤처 및 관계기업투자	37,733	30,915	25,512
· 유형자산	284,553	308,384	330,440
· 무형자산	13,111	14,551	15,731
· 기타비유동자산	44,131	33,280	28,120
자산총계	979,877	957,112	933,703
[유동부채]	284,366	292,177	330,125
[비유동부채]	22,411	19,171	17,764
부채총계	306,777	311,348	347,889
[지배기업소유지분]	673,100	645,764	585,814
· 자본금	10,500	10,500	10,500
· 주식발행초과금	34,446	34,446	34,446
· 이익잉여금	612,590	582,624	547,502
· 연결기타포괄손익누계액	11,508	14,139	(10,665)
· 기타자본구성요소	4,055	4,055	4,031
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	673,100	645,764	585,814
부채와자본총계	979,877	957,112	933,703
구분	(2022.01.01~2022.12.31)	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)
[매출액]	1,024,435	927,614	949,060
[매출원가]	898,702	826,937	851,155
[매출총이익]	125,734	100,677	97,905
[영업이익]	22,872	6,584	14,306
[법인세비용차감전순이익]	40,441	48,889	13,901
[당기순이익]	28,261	37,580	7,926

지배기업지분순이익	28,261	37,580	7,926
비지배지분순이익	-	-	-
[주당순이익(원)]	1,376	1,830	382
연결대상 종속회사수	9	9	9

주1. 제38기 연결재무제표는 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

당사의 제38기, 제37기, 제36기 요약재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 제38기 요약재무제표는 외부감사인의 검토를 받은 재무제표입니다.

나. 요약 재무정보(K-IFRS 적용)에 관한 사항

<요약재무정보>

(단위 : 백만원)

사업연도	제38기	제37기	제36기
구분	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
[유동자산]	355,561	318,932	291,924
· 현금및현금성자산	91,188	131,342	77,501
· 매출채권및기타채권	132,572	116,335	145,167
· 재고자산	65,964	65,712	60,939
· 기타유동자산	65,838	5,544	8,316
[비유동자산]	301,435	307,813	322,631
· 기타금융자산	19,840	24,800	22,368
· 조인트벤처 및 관계기업투자	98,051	95,773	95,773
· 유형자산	158,791	168,579	189,374
· 무형자산	2,051	3,197	4,177
· 기타비유동자산	22,702	15,464	10,939
자산총계	656,996	626,746	614,555
[유동부채]	172,876	169,656	194,831
[비유동부채]	6,573	11,549	11,616
부채총계	179,448	181,205	206,447
· 자본금	10,500	10,500	10,500
· 주식발행초과금	34,446	34,446	34,446
· 이익잉여금	428,547	396,540	359,107
· 기타자본구성요소	4,055	4,055	4,055
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	477,548	445,541	408,108
부채와자본총계	656,996	626,746	614,555
종속, 관계, 공동기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법
구분	(2022.01.01~2022.12.31)	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)
[매출액]	605,887	555,425	560,888
[매출원가]	551,991	515,341	513,351
[매출총이익]	53,897	40,084	47,536
[영업이익(손실)]	(5,890)	(13,941)	752
[법인세비용차감전순이익(손실)]	36,121	49,338	13,739
[당기순이익(손실)]	31,117	40,063	13,025
[주당순이익(손실)(원)]	1,515	1,951	627

주1. 제38기 재무제표는 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 38 기 2022.12.31 현재
 제 37 기 2021.12.31 현재
 제 36 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
자산			
유동자산	590,481,694,991	562,765,133,917	527,772,207,407
현금및현금성자산	130,237,352,179	219,964,753,471	183,888,004,191
정부보조금	0	0	0
매출채권 및 기타유동채권	187,535,564,986	162,836,431,977	190,265,151,835
기타유동금융자산	98,636,587,904	2,203,064,113	2,553,948,661
유동파생상품자산	198,623,437	0	0
기타유동자산	13,176,325,419	10,886,812,531	12,654,364,983
당기법인세자산	3,988,386,952	1,608,770,313	1,003,009,619
재고자산	156,708,854,114	165,265,301,512	137,407,728,118
비유동자산	389,395,348,321	394,347,322,040	405,930,604,574
기타비유동금융자산	9,867,384,407	7,216,172,074	6,128,243,816
지분법적용 투자지분	37,732,786,965	30,915,212,637	25,511,552,248
유형자산	284,553,041,648	308,384,469,252	330,439,967,367
영업권 이외의 무형자산	13,111,441,932	14,551,012,775	15,731,285,197
기타비유동자산	36,289,123,421	25,471,392,751	21,818,659,851
이연법인세자산	7,841,569,948	7,809,062,551	6,300,896,095
자산총계	979,877,043,312	957,112,455,957	933,702,811,981
부채			
유동부채	284,366,412,857	292,177,260,194	330,125,344,902
매입채무 및 기타유동채무	140,880,284,410	121,933,868,868	159,999,668,710
단기차입금	69,971,876,490	105,229,395,398	131,346,110,260
유동성장기차입금	25,310,516	0	0
리스부채	2,241,190,486	3,115,094,495	2,182,967,356
기타유동금융부채	23,573,504,867	14,810,120,829	14,514,998,407
유동충당부채	8,647,450,895	5,331,418,940	4,356,925,369
기타유동부채	35,513,997,633	32,992,560,136	16,890,590,959
당기법인세부채	3,512,797,560	8,764,801,528	834,083,841
비유동부채	22,411,037,335	19,171,074,408	17,763,522,131
장기차입금	3,282,114,327	0	0
리스부채	2,259,295,554	3,381,908,105	4,743,456,764

퇴직급여부채	0	0	2,864,384,521
비유동충당부채	3,775,869,014	7,602,613,068	3,643,970,313
기타비유동금융부채	133,258,337	143,096,310	218,911,923
기타비유동부채	4,888,133,780	6,271,304,664	6,292,798,610
이연법인세부채	8,072,366,323	1,772,152,261	0
부채총계	306,777,450,192	311,348,334,602	347,888,867,033
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	673,099,593,120	645,764,121,355	585,813,944,948
자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000
보통주자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000
주식발행초과금	34,445,744,315	34,445,744,315	34,445,744,315
이익잉여금(결손금)	612,590,220,406	582,624,445,056	547,502,077,601
기타포괄손익누계액	11,508,375,616	14,138,679,201	(10,665,095,751)
기타자본구성요소	4,055,252,783	4,055,252,783	4,031,218,783
비지배지분	0	0	0
자본총계	673,099,593,120	645,764,121,355	585,813,944,948
자본과부채총계	979,877,043,312	957,112,455,957	933,702,811,981

연결 손익계산서

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
수익(매출액)	1,024,435,467,138	927,613,739,033	949,059,782,088
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	1,024,435,467,138	927,613,739,033	949,059,782,088
매출원가	898,701,900,707	826,936,885,597	851,154,811,184
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	898,701,900,707	826,936,885,597	851,154,811,184
매출총이익	125,733,566,431	100,676,853,436	97,904,970,904
판매비와관리비	102,861,345,440	94,092,831,238	83,599,050,492
일반판매비와관리비	104,279,722,683	93,841,858,838	79,922,548,492
대손상각비(대손충당금환입)	(1,418,377,243)	250,972,400	3,676,502,000
영업이익(손실)	22,872,220,991	6,584,022,198	14,305,920,412
금융수익	23,043,953,575	20,683,554,227	10,127,925,951
유효이자율법에 따른 이자수익	3,536,810,239	2,290,845,130	1,611,589,071
기타금융수익	19,507,143,336	18,392,709,097	8,516,336,880
기타이익	4,856,102,836	25,450,947,267	9,684,398,027
X.공동기업 및 관계기업 이익에 대한 지분	6,233,913,040	5,037,125,658	4,612,006,030
관계기업투자지분처분이익	803,944,460	0	0
금융원가	14,814,659,806	5,917,843,183	19,866,859,389
기타손실	2,126,815,743	2,432,926,077	4,170,920,776
공동기업 및 관계기업 손실에 대한 지분	427,925,825	515,781,546	791,716,708
법인세비용차감전순이익(손실)	40,440,733,528	48,889,098,544	13,900,753,547
법인세비용	12,179,448,921	11,308,949,987	5,974,680,289
당기순이익(손실)	28,261,284,607	37,580,148,557	7,926,073,258
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	28,261,284,607	37,580,148,557	7,926,073,258
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,376	1,830	382

연결 포괄손익계산서

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
당기순이익(손실)	28,261,284,607	37,580,148,557	7,926,073,258
기타포괄손익	2,770,768,318	26,066,609,010	8,159,588,717
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	5,401,071,903	1,262,834,058	10,498,357,925
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	5,448,290,188	1,271,698,724	10,442,187,504
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	(47,218,285)	(8,864,666)	56,170,421
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(2,630,303,585)	24,803,774,952	(2,338,769,208)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(2,384,564,242)	24,106,703,589	(2,352,895,034)
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	(245,739,343)	697,071,363	14,125,826
총포괄손익	31,032,052,925	63,646,757,567	16,085,661,975
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	31,032,052,925	63,646,757,567	16,085,661,975
총 포괄손익, 비지배지분	0	0	0

연결 자본변동표

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	539,858,857,460	(15,327,749,085)	7,016,887,964	576,493,740,654	0	576,493,740,654
당기손이익(손실)	0	0	7,926,073,258	0	0	7,926,073,258	0	7,926,073,258
해외사업장환산외환차이	0	0	(7,001,422,542)	4,648,527,508	0	(2,352,895,034)	0	(2,352,895,034)
공동기업 및 관계기업투자 기타포괄손익에 대한 지분	0	0	0	14,125,826	0	14,125,826	0	14,125,826
확정급여제도의 재측정요소	0	0	10,442,187,504	0	0	10,442,187,504	0	10,442,187,504
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	0	0	56,170,421	0	0	56,170,421	0	56,170,421
배당금지급	0	0	(3,779,788,500)	0	0	(3,779,788,500)	0	(3,779,788,500)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	(2,985,669,181)	(2,985,669,181)	0	(2,985,669,181)
주식할인발행차금상각	0	0	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	7,643,220,141	4,662,653,334	(2,985,669,181)	9,320,204,294	0	9,320,204,294
2020.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	547,502,077,601	(10,665,095,751)	4,031,218,783	585,813,944,948	0	585,813,944,948
2021.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	547,502,077,601	(10,665,095,751)	4,031,218,783	585,813,944,948	0	585,813,944,948
당기손이익(손실)	0	0	37,580,148,557	0	0	37,580,148,557	0	37,580,148,557
해외사업장환산외환차이	0	0	0	24,106,703,589	0	24,106,703,589	0	24,106,703,589
공동기업 및 관계기업투자 기타포괄손익에 대한 지분	0	0	0	697,071,363	0	697,071,363	0	697,071,363
확정급여제도의 재측정요소	0	0	1,271,698,724	0	0	1,271,698,724	0	1,271,698,724
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	0	0	(8,864,666)	0	0	(8,864,666)	0	(8,864,666)
배당금지급	0	0	(3,696,581,160)	0	0	(3,696,581,160)	0	(3,696,581,160)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0	0
주식할인발행차금상각	0	0	(24,034,000)	0	24,034,000	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	35,122,367,455	24,803,774,952	24,034,000	59,950,176,407	0	59,950,176,407
2021.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	582,624,445,056	14,138,679,201	4,055,252,783	645,764,121,355	0	645,764,121,355
2022.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	582,624,445,056	14,138,679,201	4,055,252,783	645,764,121,355	0	645,764,121,355
당기손이익(손실)	0	0	28,261,284,607	0	0	28,261,284,607	0	28,261,284,607
해외사업장환산외환차이	0	0	0	(2,384,564,242)	0	(2,384,564,242)	0	(2,384,564,242)
공동기업 및 관계기업투자 기타포괄손익에 대한 지분	0	0	0	(245,739,343)	0	(245,739,343)	0	(245,739,343)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	5,448,290,188	0	0	5,448,290,188	0	5,448,290,188
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	0	0	(47,218,285)	0	0	(47,218,285)	0	(47,218,285)
배당금지급	0	0	(3,696,581,160)	0	0	(3,696,581,160)	0	(3,696,581,160)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0	0
주식할인발행차금상각	0	0	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	29,965,775,350	(2,630,303,585)	0	27,335,471,765	0	27,335,471,765
2022.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	612,590,220,406	11,508,375,616	4,055,252,783	673,099,593,120	0	673,099,593,120

연결 현금흐름표

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
영업활동현금흐름	54,424,322,773	49,033,567,198	63,099,762,917
당기순이익(손실)	28,261,284,607	37,580,148,557	7,926,073,258
당기순이익조정을 위한 가감	40,377,404,942	18,171,908,741	63,382,845,218
이자수취(영업)	1,750,018,772	1,424,231,082	1,585,112,249
이자지급(영업)	(2,107,532,991)	(2,630,727,442)	(2,364,738,527)
법인세납부(환급)	(13,856,852,557)	(5,511,993,740)	(7,429,529,281)
투자활동현금흐름	(110,205,659,945)	7,037,983,802	(24,328,528,582)
기타유동금융자산의 처분	(48,076,301,901)	632,610,920	4,435,440,734
중속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분	2,400,000,000	0	0
유형자산의 처분	7,812,758,410	28,827,086,822	14,996,787,705
무형자산의 처분	753,545,454	0	0
기타금융자산의 취득	(51,918,542,440)	(876,091,721)	(3,419,760,094)
중속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(3,000,000,700)	0	(2,298,912,960)
유형자산의 취득	(15,626,315,286)	(20,702,796,157)	(36,480,439,235)
무형자산의 취득	(348,574,786)	(404,564,493)	(1,125,648,774)
정부보조금의 사용	(806,814,296)	(436,061,569)	(435,995,958)
임대보증금의 감소	2,085,600	(2,200,000)	0
통화선도결제	(1,397,500,000)	0	0
재무활동현금흐름	(41,544,533,999)	(37,614,122,371)	38,166,153,849
단기차입금의 증가	43,380,000,000	39,468,370,043	96,477,509,174
장기차입금의 증가	5,324,209,236	0	0
정부보조금의 수취	965,456,372	501,339,856	357,908,353
단기차입금의 상환	(81,633,455,613)	(70,088,909,712)	(47,931,682,193)
장기차입금의 상환	(1,889,189,897)	0	0
리스부채의상환	(3,994,972,937)	(3,798,341,398)	(3,972,123,804)
자기주식의 취득	0	0	(2,985,669,181)
배당금지급	(3,696,581,160)	(3,696,581,160)	(3,779,788,500)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(97,325,871,171)	18,457,428,629	76,937,388,184
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	7,598,469,879	17,619,320,651	(5,963,857,791)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(89,727,401,292)	36,076,749,280	70,973,530,393
기초현금및현금성자산	219,964,753,471	183,888,004,191	112,914,473,798
기말현금및현금성자산	130,237,352,179	219,964,753,471	183,888,004,191

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항

피에이치에이주식회사(이하 "지배기업" 또는 "회사")는 1985년 4월 11일 설립되어, 자동차 부품의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 지배기업은 대구시 달서구 성서산업 단지에 본사를 두고 있고, 중국, 인도, 미국, 체코, 슬로바키아, 베트남 등에 종속기업이 소재하고 있습니다.

회사는 2001년 12월 11일 주식을 코스닥시장에 등록하였으며, 당기말 현재 자본금은 10,500백만원이고, 주요 주주는 (주)피에이치씨(51.63%), 김상태(3.00%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.1.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1)
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류
동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대

한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

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

2.2 금융상품

2.2.1 금융자산의 분류와 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

2.2.2 금융부채의 분류와 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류하고 있습니다.

(1) 당기손익 - 공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(2) 금융보증계약

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

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 5.5절에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(3) 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우 생기는 금융부채

(4) 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정

(5) 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가, 이러한 조건부대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정한다.

2.2.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.2.4 제거

(1) 당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전, 후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적·암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- 1) 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 2) 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전한 경우
- 3) 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

(2) 반면에 당사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

(3) 한편 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않지만 그 양도 금융자산을 계속 통제하고 있는 경우에는, 그 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식하고 있습니다.

(4) 또한 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 그 금융자산을 제거하였으나, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다.

2.2.5 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개

월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

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

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 종료일 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하고 있습니다.

2.3 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 별도의 수행의무로 식별하여야 합니다.

(2) 보증

당사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 국가별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 용역입니다. 당사는 표준 보증기간을 초과

하여 고객에게 약속한 보증을 별도로 분리하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나를 충족하면, 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식할 수 있습니다.

(4) 한 시점에 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나에도 해당하지 않으면 한 시점에 수익을 인식해야 합니다.

(5) 변동대가

당사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다.

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(6) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년이내일 것으로 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2.4 종속기업, 관계기업 및 공동약정

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다.

(1) 종속기업

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

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

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

(3) 종속기업의 처분

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

(4) 관계기업

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

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결실체의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결실체의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자산의 몫을 인식합니다. 공동기업 참여자는 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.5 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화이며, 연결재무제표는 대한민국의 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산 및 매출채권 등으로부터 발생하는 외환차이는 손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

2.7 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도

래하는 매우 유동적인 단기투자자산 그리고 당좌차월을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 유동성차입금계정에 포함됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아닌 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법(저장품은 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며 차입원가는 제외하고 있습니다. 당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.10 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	30~52년
건축물	4~36년
기계장치	2~10년
차량운반구	3~6년
공구와기구	2~6년
비품	2~6년

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우

자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타손익"으로 표시하고 있습니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수 15~30년에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타손익"으로 표시하고 있습니다.

2.14 무형자산

(1) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(2) 기타무형자산

개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 무형자산상각비를 인식합니다.

무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하며, 당기말 현재 추정내용연수는 5년입니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단 (현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.16 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.17 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다. 특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 이러한 우선주에 대한 배당금은 손익계산서상 "금융원가"로 인식하고 있습니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 법인세비용은 보고기간말현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세 자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

당기근무원가, 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익으로 구성되는 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도 대상이 아닌 직원들에 대하여는 당기말 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당기에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

또한, 회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상 장기 근속한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여연금제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 장기종업원급여에 대한 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다.

2.21 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 자본으로, 의무상환우선주는 부채로 분류하고 있습니다.

신주 및 옵션의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세비용을 차감한 순액

)를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련법인세를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.22 매각예정비유동자산(매각예정자산집단) 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.23 리스

연결실체는 다양한 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 단기고정기간으로 체결되거나 토지사용권과 같이 10년을 초과하는 장기계약의 형태로 체결되며, 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 효익의 유출을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스 부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

공구와 기구 등과 관련된 단기리스 및 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 미만인 리스이며, 소액리스자산은 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.24 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.25 재무제표 발행 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 28일자 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성시 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 수익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은

다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

(1) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 '주석 20'에서 설명하는 바와 같이 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 22'에서 기술하고 있습니다.

(5) 영업권의 손상차손

연결실체는 주석 2.15 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금 창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 DCF평가법에 근거하여 이루어집니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 작성된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 부문별 정보

연결실체의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 각 사업본부별 내역은 다음과 같습니다.

사업본부	구분	소유지분율	결산월	지역	주요 제품 유형
피에이치에이(주)	지배기업		12월	한국	도어모듈, 랫지, 힌지 등
(주)에이에스티	종속기업	100%	12월	한국	프레스부품, 금형
피에이치에이기차배건(북경)(유) (*1)	종속기업	100%	12월	중국	도어모듈, 랫지 등
피에이치에이기차배건(태창)(유) (*2)	종속기업	100%	12월	중국	랫지, 힌지 등
피에이치에이기차배건(염성)(유)	종속기업	100%	12월	중국	힌지, 스크라이커 등
PHA India PVT Ltd	종속기업	100%	3월	인도	랫지, 힌지 등
PHA America, Inc. (*3)	종속기업	100%	12월	미국	도어모듈, 랫지 등
PHA Czech s. r. o	종속기업	100%	12월	체코	도어모듈, 랫지, 힌지 등
PHA Slovakia s.r.o	종속기업	100%	12월	슬로바키아	도어모듈
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	100%	12월	베트남	랫지, 힌지 등

(*1) 종속법인인 피에이치에이기차배건(중경)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

(*2) 종속법인인 피에이치에이기차기술(태창)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

(*3) 종속법인인 PHA Body, PHA USA 및 PHA Georgia, LLC를 연결한 후의 재무정보를 이용합니다.

(2) 부문별 매출액 및 당기순손익에 관한 정보

(단위:천원)

사업본부	당기		전기	
	매출액	당기순이익(손실)	매출액	당기순이익(손실)
피에이치에이(주)	605,887,466	31,117,260	555,424,858	40,063,470
(주)에이에스티	52,043,016	(321,022)	53,521,364	329,973
피에이치에이(주)차배건(북경)(유)	31,063,949	(2,392,663)	36,891,434	(1,212,969)
피에이치에이(주)차배건(태창)(유)	63,520,289	3,220,137	61,128,546	107,572
피에이치에이(주)차배건(영성)(유)	20,268,480	1,457,761	20,707,348	165,387
PHA India PVT Ltd	82,202,812	2,343,514	56,239,640	1,166,904
PHA America, Inc.	199,117,242	3,123,651	163,842,274	3,576,809
PHA Czech s. r. o	64,923,922	814,571	43,188,717	822,829
PHA Slovakia s.r.o	66,450,923	2,031,475	105,477,909	1,708,711
PHA VIETNAM Co., LTD.	76,553,956	2,089,467	70,146,103	5,657,299
소 계	1,262,032,055	43,484,151	1,166,568,193	52,385,985
내부거래제거 및 회계차이조정 등	(237,596,588)	(15,222,866)	(238,954,454)	(14,805,836)
합 계	1,024,435,467	28,261,285	927,613,739	37,580,149

(3) 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

(단위:천원)

사업 본부	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
피에이치에이(주)	656,996,138	179,448,154	626,745,715	181,205,000
(주)에이에스티	38,949,394	21,590,843	39,329,802	22,511,930
피에이치에이(주)차배건(북경)(유)	84,057,979	37,431,919	90,438,511	40,247,475
피에이치에이(주)차배건(태창)(유)	84,269,340	23,452,256	90,983,404	18,643,378
피에이치에이(주)차배건(영성)(유)	18,896,773	11,428,684	22,323,558	16,074,430
PHA India PVT Ltd	54,913,456	23,182,062	52,191,878	21,447,672
PHA America, Inc.	59,177,821	40,488,605	51,915,461	38,010,151
PHA Czech s. r. o	29,555,896	8,243,945	27,193,324	7,390,366
PHA Slovakia s.r.o	28,942,688	12,390,344	27,789,815	13,354,973
PHA VIETNAM Co., LTD.	69,616,420	51,375,720	77,523,327	61,801,814
소 계	1,125,375,905	409,032,532	1,106,434,795	420,687,189
내부거래제거 및 회계차이조정 등	(145,498,862)	(102,255,082)	(149,322,339)	(109,338,854)
합 계	979,877,043	306,777,450	957,112,456	311,348,335

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액과 비유동자산의 금액

(단위:천원)

사업본부	지역	매출액		비유동자산(*1)	
		당기	전기	당기말	전기말
피에이치에이㈜	한국	605,887,466	555,424,858	161,504,670	172,552,380
(주)에이에스티	한국	52,043,016	53,521,364	13,335,750	12,872,012
피에이치에이기차배건(북경)(유)	중국	31,063,949	36,891,434	18,140,090	22,136,838
피에이치에이기차배건(태창)(유)	중국	63,520,289	61,128,546	22,655,915	25,077,291
피에이치에이기차배건(영성)(유)	중국	20,268,480	20,707,348	4,737,277	5,528,870
PHA India PVT Ltd	인도	82,202,812	56,239,640	25,877,842	26,861,383
PHA America, Inc.	미국	199,117,242	163,842,274	5,243,800	4,522,392
PHA Czech s. r. o	체코	64,923,922	43,188,717	7,949,632	9,230,115
PHA Slovakia s.r.o	슬로바키아	66,450,923	105,477,909	9,387,203	10,632,522
PHA VIETNAM Co., LTD.	베트남	76,553,956	70,146,103	35,051,759	38,885,533
소 계		1,262,032,055	1,166,568,193	303,883,938	328,299,336
내부거래제거 및 회계차이조정 등		(237,596,588)	(238,954,454)	11,792,673	14,947,380
합 계		1,024,435,467	927,613,739	315,676,611	343,246,716

(*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 금액의 합계입니다.

5. 금융상품의 범주별 구분 및 수준별 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부가액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	합계
장부금액			
현금및현금성자산	130,237,352	-	130,237,352
유동매출채권및기타채권	187,535,565	-	187,535,565
유동성파생상품자산	-	198,623	198,623
기타유동금융자산	50,269,296	48,367,292	98,636,588
기타비유동금융자산	1,735,761	8,131,623	9,867,384
계	369,777,975	56,697,538	426,475,513
순손익(당기)			
유효이자율법에 따른 이자수익	3,536,810	-	3,536,810
외환손익	8,436,469	-	8,436,469
기타손익	1,418,377	(1,080,659)	337,718
당기손익 소계	13,391,656	(1,080,659)	12,310,997
계	13,391,656	(1,080,659)	12,310,997

② 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	합계
장부금액			
현금및현금성자산	219,964,753	-	219,964,753
유동매출채권및기타채권	162,836,432	-	162,836,432
기타유동금융자산	2,184,645	18,419	2,203,064
기타비유동금융자산	1,442,549	5,773,623	7,216,172
계	386,428,379	5,792,042	392,220,421
순손익(전기)			
유효이자율법에 따른 이자수익	2,290,845	-	2,290,845
외환손익	11,922,938	-	11,922,938
기타손익	(250,972)	192,629	(58,343)
당기손익 소계	13,962,811	192,629	14,155,440
기타포괄손익	-	-	-
계	13,962,811	192,629	14,155,440

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부가액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	상각후원가측정	기타	합계	상각후원가측정	기타	합계
장부금액						
유동매입채무및기타채무	140,880,284	-	140,880,284	121,933,869	-	121,933,869
단기차입금	69,971,876	-	69,971,876	105,229,395	-	105,229,395
유동성장기차입금	25,311	-	25,311	-	-	-
유동리스부채	-	2,241,190	2,241,190	-	3,115,094	3,115,094
기타유동금융부채	23,573,505	-	23,573,505	14,810,121	-	14,810,121
장기차입금	3,282,114	-	3,282,114	-	-	-
비유동리스부채	-	2,259,296	2,259,296	-	3,381,908	3,381,908
기타비유동금융부채	133,258	-	133,258	143,096	-	143,096
소계	237,866,349	4,500,486	242,366,835	242,116,481	6,497,003	248,613,484
순손익(당기 및 전기)						
차입금 이자비용	(2,035,658)	-	(2,035,658)	(1,853,767)	-	(1,853,767)
리스부채 이자비용	-	(144,602)	(144,602)	-	(168,734)	(168,734)
외환손익	(483,067)	-	(483,067)	2,381,799	-	2,381,799
당기손익 소계	(2,518,725)	(144,602)	(2,663,327)	528,032	(168,734)	359,298

(3) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타유동금융자산	48,367,292	48,367,292	18,419	18,419
- 기타비유동금융자산	8,131,623	8,131,623	5,773,623	5,773,623
공정가치로 측정된 금융자산 소계	56,498,915	56,498,915	5,792,042	5,792,042
상각후원가로 측정된 금융자산(*1)				
- 현금및현금성자산	130,237,352	130,237,352	219,964,753	219,964,753
- 매출채권및기타채권	187,535,565	187,535,565	162,836,432	162,836,432
- 기타유동성금융자산	50,269,296	50,269,296	2,184,645	2,184,645
- 기타비유동성금융자산	1,735,761	1,735,761	1,442,549	1,442,549
상각후원가로 측정된 금융자산 소계	369,777,975	369,777,975	386,428,379	386,428,379
금융자산 합계	426,276,889	426,276,889	392,220,421	392,220,421
금융부채				
상각후원가로 측정된 금융부채(*1)				
- 매입채무및기타채무	140,880,284	140,880,284	121,933,869	121,933,869
- 차입금	73,279,301	73,279,301	105,229,395	105,229,395
- 기타유동금융부채	23,573,505	23,573,505	14,810,121	14,810,121
- 기타비유동금융부채	133,258	133,258	143,096	143,096
상각후원가로 측정된 금융부채 소계	237,866,349	237,866,349	242,116,481	242,116,481
기타				
- 유동리스부채	2,241,190	2,241,190	3,115,094	3,115,094
- 비유동리스부채	2,259,296	2,259,296	3,381,908	3,381,908
기타 소계	4,500,486	4,500,486	6,497,003	6,497,003
금융부채 합계	242,366,835	242,366,835	248,613,484	248,613,484

(*1) 상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치의 근사치입니다.

(4) 공정가치 서열체계

연결실체는 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

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3(*1)	합 계
당기말				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 기타유동금융자산	-	48,367,292	-	48,367,292
- 기타비유동성금융자산(*1)	51,453	-	8,080,170	8,131,623
소계	51,453	48,367,292	8,080,170	56,498,915
금융부채				
공정가치측정 금융부채	-	198,623	-	198,623
소계	-	198,623	-	198,623
전기				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 기타유동금융자산	-	18,419	-	18,419
- 기타비유동성금융자산	84,703	-	5,688,920	5,773,623
소계	84,703	18,419	5,688,920	5,792,042

(*1) 당기말 현재 기타비유동금융자산 중 일부 지분상품은 취득원가(4,802,200천원)를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하고 있습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으

로 구성됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

다음은 '수준3'으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형 등을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다.

미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다.

연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 '수준3'으로 분류하였습니다.

(6) 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다. 현금및 현금성자산 및 지분상품이 아닌 장·단기금융상품은 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 받은 금융기관을 거래상대방으로 하기 때문에 신용위험은 제한적입니다.

(7) 금융상품의 상계

상계되는 금융자산과 금융부채가 없으며, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채도 없습니다.

6. 현금 및 현금성자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	31,598	31,598
원화 및 외화예금	130,205,754	219,933,155
합 계	130,237,352	219,964,753

7. 정부보조금

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	수익관련보조금(*1)	자산관련보조금(*2)	수익관련보조금	자산관련보조금
기초미사용잔액	-	474,906	-	374,675
당기수령액	965,456	439,943	501,340	210,706
당기사용액	806,814	181,731	501,340	110,475
기말미사용잔액	158,642	733,119	-	474,906

(*1) 상기 정부보조금은 지역주도형 R&D 개발사업 등 수익 관련 정부보조금입니다.

(*2) 기계장치, 비품, 소프트웨어 등 자산 취득 관련 정부보조금입니다

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매출채권	177,276,650	157,600,166
미수금	10,258,915	5,236,266
합 계	187,535,565	162,836,432

(2) 매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간 종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
총장부금액	179,666,829	10,258,915	189,925,744	163,398,502	5,236,266	168,634,768
대손충당금	(2,390,179)	-	(2,390,179)	(5,798,336)	-	(5,798,336)
순장부금액	177,276,650	10,258,915	187,535,565	157,600,166	5,236,266	162,836,432

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	5,798,336	-	5,547,363	-
손상차손 인식(+)	(1,418,377)	-	250,976	-
대체(*)	(1,942,366)	-	-	-
기타	(47,414)	-	-	-
기말금액	2,390,179	-	5,798,336	-

(*) 매출채권의 출자전환으로 인하여 당기손익-공정가치측정 지분상품(쌍용자동차)으로 대체되었습니다.

연결실체는 매출채권 및 기타채권의 손상차손을 손익계산서에 판매비 및 관리비로 계상하였습니다.

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	3개월 이하	6개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대손실율	0.05%	0.69%	8.89%	34.60%	100.00%	
매출채권	174,369,514	2,501,026	462,561	146,327	2,187,400	179,666,829
손실충당금	93,828	17,201	41,120	50,630	2,187,400	2,390,179

(4) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 채권 발생일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	연체된 채권				합 계
		3개월미만	6개월미만	1년미만	1년초과	
당기말						
매출채권	174,369,514	2,501,026	462,561	146,327	2,187,400	179,666,829
미수금	9,890,394	64,400	162,535	109,871	31,715	10,258,915
합 계	184,259,908	2,565,426	625,096	256,198	2,219,115	189,925,744
전기말						
매출채권(*)	152,444,713	3,598,174	628,812	4,734,475	1,992,329	163,398,502
미수금	4,695,885	306,452	161	31	233,736	5,236,265
합 계	157,140,598	3,904,626	628,973	4,734,506	2,226,065	168,634,767

(*)단일채권1,174,486천원에 대한 개별평가로 채무287,380천원을 제외한 887,106천원 대 손실정을 하였습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 과거의 매출과 관련된 지불정보 및 신용손실 정보 등을 근거로 산출하였습니다.

(5) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 공정가치입니다. 연결실체가 매출채권 및 기타채권과 관련하여 보유하고 있는 담보내역은 없습니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기대여금	-	-	4,760	30,240
장단기금융상품	20,444,000	-	440,000	5,000
보증금	1,586,407	1,735,762	1,443,593	1,407,309
상각후원가측정 채무상품	28,085,115	-	-	-
당기손익-공정가치측정 지분상품	48,367,292	8,131,623	-	5,773,623
기타당좌자산	153,774	-	314,711	-
합계	98,636,588	9,867,384	2,203,064	7,216,172

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품(정기예금)	444,000	440,000	차입금 담보제공

10. 기타자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	10,281,716	-	7,993,362	-
선급비용	932,012	1,700,978	843,674	1,900,441
사용권자산(주식16)	-	18,012,127	-	20,311,234
선급부가세	1,962,598	64,957	2,049,777	63,022
확정급여자산	-	16,511,061	-	3,196,696
합계	13,176,325	36,289,123	10,886,813	25,471,393

11. 재고자산

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	29,160,185	(4,210,400)	24,949,785	36,067,417	(4,324,870)	31,742,547
재공품	13,678,591	(1,532,463)	12,146,128	12,964,276	(1,013,354)	11,950,922
원재료	95,502,588	(2,345,254)	93,157,334	101,922,912	(2,045,975)	99,876,937
저장품	25,035,014	-	25,035,014	19,273,423	-	19,273,423
미착원재료	1,420,594	-	1,420,594	2,421,473	-	2,421,473
합 계	164,796,971	(8,088,117)	156,708,854	172,649,501	(7,384,199)	165,265,302

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 865백만원을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 당기손익-공정가치측정 지분상품

(1) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 지분상품의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	5,773,623	4,753,800
취득	2,313,571	871,022
평가손익	44,887	148,155
처분	-	-
기타증감	(458)	646
기말	8,131,623	5,773,623

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 지분상품 및 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	종류	당기말	전기말
<상장주식>	Lifan 기술	51,453	84,703
	쌍용자동차 (*2)	1,913,571	-
소계		1,965,024	84,703
<비상장주식>	한국자동차협동조합 출자금(*1)	2,200	2,200
	채널에이 출자금	1,364,400	1,286,720
	광주글로벌모터스 출자금(*1)	3,000,000	3,000,000
	하나혁신벤처스케일업 펀드 출자(*1)	1,800,000	1,400,000
소계		6,166,600	5,688,920
당기손익-공정가치측정 지분상품 합계		8,131,623	5,773,623

(*1) 비유동성기타금융자산 중 일부 지분상품은 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하다는 사실 등으로 인해, 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 이용하였습니다.

(*2) 매출채권의 출자전환으로 인하여 당기손익-공정가치측정 지분상품(쌍용자동차)으로 대체되었습니다.

13. 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 공동기업 및 관계기업투자 증감 내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	30,915,213	25,511,552
신규취득(*1)	3,000,001	-
관계기업투자주식처분이익	29,751	-
공동기업 및 관계기업투자 손익에 대한 지분	5,805,987	4,521,344
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	(59,694)	(11,364)
공동기업 및 관계기업투자 기타포괄손익에 대한 지분	(329,441)	893,681
배당/투자자산의 회수	(1,629,029)	-
기말 장부금액	37,732,788	30,915,213

(*1) 당기 중 와이파워원의 지분 12.5%를 신규로 취득하였으며, 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 공동기업 및 관계기업투자 내역

(단위:천원)

구분	회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액	
					당기말	전기말
공동기업	PHA Edscha	한국	50.00%	4,050,000	30,534,959	24,706,397
공동기업	북경평화부오기차부건(유)(*1)	중국	55.00%	367,312	864,649	861,406
관계기업	아이탑스오토모티브(주)(*2)	한국	7.94%	1,500,000	1,664,300	3,446,621
관계기업	(주)아이테드(*3)	한국	20.58%	2,298,913	1,783,094	1,900,789
관계기업	(주)와이파워원(*4)	한국	12.50%	3,000,001	2,885,786	-
합 계				11,216,226	37,732,788	30,915,213

(*1) 지분율이 50%를 초과하나 지배력을 행사하는데 있어 약정에 의한 제약이 존재하고 있는 공동약정에 해당하여 공동기업투자자로 분류하였습니다.

(*2) 아이탑스오토모티브(주)에 대한 당사의 지분율은 15.87%에서 7.94%로 일부지분매각 되었으며, 지분율이 20% 미만이나, 당사의 사내이사가 이사로 등기되어 있고, 당사에 대한 피투자사의 매출 비중이 50%를 초과하는 등 당사가 피투자사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 전기말 (주)아이테드의 지분 20.85%는 당기에 재무적투자 유치로 인하여 20.58%로 감소되었으며, 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 와이파워원(주)에 대한 지배기업의 지분율이 20% 미만이나, 지배기업의 임원이 이사로 등기되어 있어 지분법을 적용하였습니다.

(3) 공동기업 투자의 재무정보

① 요약재무상태

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	총자산	총부채	총자산	총부채
PHA Edscha	94,744,639	33,278,125	74,713,649	24,867,242
북경평화부오기차부건(유)	2,720,741	1,090,265	3,202,904	1,580,345

② 요약경영성과

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	매출액	당기순이익(손실)	매출액	당기순이익(손실)
PHA Edscha	95,106,936	12,097,407	77,379,796	9,782,761
북경평화부오기차부건(유)	4,532,434	30,602	5,380,830	131,163

(4) 관계기업 투자의 재무정보

① 요약재무상태

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	총자산	총부채	총자산	총부채
아이탑스오토모티브(주)	39,203,104	28,459,912	36,537,702	25,088,561
(주)아이테드	1,410,597	1,389,050	1,342,728	1,053,995
(주)와아파워원	4,310,765	1,409,966	-	-

② 요약경영성과

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	매출액	당기순이익(손실)	매출액	당기순이익
아이탑스오토모티브(주)	44,008,902	1,145,720	37,224,675	(1,753,427)
(주)아이테드	73,190	(526,062)	59,596	(943,997)
(주)와아파워원	70,914	(913,717)	-	-

(5) 지분법 평가 내역

① 당기

(단위:천원)

회사명	기초장부 금 액	신규취득	지분법 평가내역				기말 장부금액
			지분법손익	기타포괄손익에 대한지분 (재측정요소제외)	재측정요소에 대한 지분	기타증감 (*1)	
PHA Edscha	24,706,397	-	6,218,193	(329,937)	(59,694)	-	30,534,959
북경평화부고기차부건(유)	861,406	-	15,720	(12,477)	-	-	864,649
아이탑스오토모티브(주)	3,446,621	-	(166,265)	12,973	-	(1,629,029)	1,664,300
(주)아이테드	1,900,789	-	(147,446)	-	-	29,751	1,783,094
(주)와아파워원	-	3,000,001	(114,215)	-	-	-	2,885,786
합 계	30,915,213	3,000,001	5,805,987	(329,441)	(59,694)	(1,599,278)	37,732,787

(*1) 기타증감은 처분 및 배당금수령액 등입니다.

② 전기

(단위:천원)

회사명	기초장부 금 액	신규취득	지분법 평가내역				기말 장부금액
			지분법손익	기타포괄손익에 대한지분 (재측정요소제외)	재측정요소에 대한 지분	기타증감 (*1)	
PHA Edscha	18,980,326	-	4,957,813	735,349	32,909	-	24,706,397
북경평화부고기차부건(유)	705,780	-	79,313	76,313	-	-	861,406
아이탑스오토모티브(주)	3,689,066	-	(280,191)	82,019	(44,273)	-	3,446,621
(주)아이테드	2,136,381	-	(235,591)	-	-	-	1,900,789
합 계	25,511,553	-	4,521,344	893,681	(11,364)	-	30,915,213

(6) 당기말 현재 미실현손익 제거내역

(단위:천원)

회사명	재고자산	유형자산 등 기타	합계
PHA Edscha	(396,595)	-	(396,595)
북경평화부오기차부건(유)	(58,389)	-	(58,389)
아이탐스오토모티브(주)	(225,775)	-	(225,775)
합 계	(680,759)	-	(680,759)

(7) 당기와 전기의 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

가. 공동기업

① 당기

(단위:천원)

회사명	당기말순자산	연결실체지분율	순자산지분가액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
PHA Edscha	61,466,513	50.0%	30,733,257	-	(198,298)	-	30,534,959
북경평화부오기차부건(유)	1,630,475	55.0%	896,764	-	(32,114)	-	864,650

② 전기

(단위:천원)

회사명	당기말순자산	연결실체지분율	순자산지분가액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
PHA Edscha	49,846,407	50.0%	24,923,203	-	(216,806)	-	24,706,396
북경평화부오기차부건(유)	1,622,559	55.0%	892,408	-	(31,003)	-	861,406

나. 관계기업

① 당기

(단위:천원)

회사명	당기말순자산	연결실체지분율	순자산지분가액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
아이탑스오토모티브(주)	10,743,193	7.94%	852,635	829,741	(18,076)	-	1,664,300
(주)아이테드	21,547	20.58%	4,434	1,490,669	-	287,992	1,783,095
㈜와이파워원	2,344,565	12.50%	293,071	2,592,715	-	-	2,885,786

② 전기

(단위:천원)

회사명	당기말순자산	연결실체지분율	순자산지분가액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
아이탑스오토모티브(주)	11,449,142	15.87%	1,816,979	1,659,481	(29,839)	-	3,446,621
(주)아이테드	288,733	20.85%	60,196	1,510,060	-	330,535	1,900,789

14. 유형자산

(1) 당기와 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초장부금액	70,530,013	124,315,388	1,655,360	75,459,110	840,221	21,458,575	3,971,168	10,154,635	308,384,470
취득원가	70,530,013	173,993,314	6,866,160	339,966,670	2,953,924	158,601,908	24,301,371	10,154,635	787,367,995
감가상각누계액	-	(49,677,926)	(5,210,800)	(264,507,560)	(2,113,703)	(137,143,333)	(20,330,203)	-	(478,983,525)
취득및자본적지출	-	37,052	142,000	2,802,723	303,680	1,701,181	1,155,892	8,007,889	14,150,417
감가상각비	-	(6,567,561)	(298,296)	(19,439,168)	(261,968)	(7,534,046)	(1,292,427)	-	(35,393,467)
처분	-	-	(1)	(2,188,512)	(137,427)	(8,907)	(103,964)	(2,289,129)	(4,727,939)
대체 및 기타증감(*)	36,568	1,299,935	124,673	4,573,916	144,677	58,403	112,765	(4,211,378)	2,139,560
기말장부금액	70,566,581	119,084,815	1,623,736	61,208,070	889,182	15,675,206	3,843,435	11,662,016	284,553,041
취득원가	70,566,581	174,926,842	6,863,756	327,560,533	2,946,740	158,238,395	25,438,577	11,662,016	778,203,439
감가상각누계액	-	(55,842,027)	(5,240,020)	(266,352,463)	(2,057,558)	(142,563,188)	(21,595,142)	-	(493,650,397)

(*) 기타증감액은 환율차이로 인한 증감액 등입니다.

② 전기

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초장부금액	76,739,585	126,986,502	2,158,232	78,059,226	883,217	27,281,705	4,074,463	14,257,038	330,439,967
취득원가	76,739,585	170,538,385	7,266,128	316,356,131	2,873,312	159,822,433	23,146,899	14,257,038	770,999,911
감가상각누계액	-	(43,551,883)	(5,107,896)	(238,296,905)	(1,990,094)	(132,540,728)	(19,072,436)	-	(440,559,942)
취득및자본적지출	356,616	4,688	-	3,795,304	225,578	2,007,745	725,269	12,900,355	20,015,555
감가상각비	-	(6,356,820)	(380,700)	(24,700,069)	(224,351)	(8,925,616)	(1,136,239)	-	(41,723,795)
처분	(6,615,061)	(2,291,648)	(129,922)	(2,743,334)	(50,702)	(334,794)	(14,947)	(151,057)	(12,331,465)
대체 및 기타증감(*)	48,873	5,972,666	7,750	21,047,983	6,478	1,429,535	322,622	(16,851,701)	11,984,206
기말장부금액	70,530,013	124,315,388	1,655,360	75,459,110	840,221	21,458,575	3,971,168	10,154,635	308,384,470

취득원가	70,530,013	173,993,314	6,866,160	339,966,670	2,953,924	158,601,908	24,301,371	10,154,635	787,367,995
감가상각누계액	-	(49,677,926)	(5,210,800)	(264,507,560)	(2,113,703)	(137,143,333)	(20,330,203)	-	(478,983,525)

(*1) 전기 중 투자부동산(토지, 건물, 구축물)은 모두 유형자산으로 대체하였습니다.

(2) 당기와 전기중 계정과목별 유형자산 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	32,429,599	39,106,994
판매비와관리비 외	2,987,700	2,616,801
합 계	35,393,467	41,723,795

15. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기				전기			
	영업권	회원권	기타무형자산	합 계	영업권	회원권	기타무형자산	합 계
기초장부금액	10,385,233	536,617	3,629,162	14,551,012	10,385,233	536,617	4,809,435	15,731,285
취득원가	10,385,233	536,617	17,839,895	28,761,745	10,385,233	536,617	17,612,665	28,534,515
감가상각누계액	-	-	(14,210,733)	(14,210,733)	-	-	(12,803,230)	(12,803,230)
취득	-	-	304,953	304,953	-	-	436,076	436,076
상각	-	-	(1,409,480)	(1,409,480)	-	-	(1,698,185)	(1,698,185)
처분	-	(301,557)	-	(301,557)	-	-	-	-
기타(*1)	-	-	(33,488)	(33,488)	-	-	81,836	81,836
기말장부금액	10,385,233	235,060	2,491,148	13,111,441	10,385,233	536,617	3,629,162	14,551,012
취득원가	10,385,233	235,060	17,905,283	28,525,576	10,385,233	536,617	17,839,895	28,761,745
감가상각누계액	-	-	(15,414,135)	(15,414,135)	-	-	(14,210,733)	(14,210,733)

(*1) 기타증감액은 환율차이로 인한 증감액과 대체 등입니다.

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	344,924	372,091
판매비와관리비 외	1,074,664	1,326,094
합 계	1,409,480	1,698,185

(3) 영업권의 손상검사

① 영업권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	발생년도	당기말	전기말
PHA India PVT Ltd(*1)	2010년	9,713,364	9,713,364
PHA Slovakia s.r.o(*2)	2012년	671,869	671,869
합 계		10,385,233	10,385,233

(*1) 2010년 기중에 당사는 공동기업인 PHA India PVT Ltd에 대하여 추가적으로 지분을 취득하여 지배력을 획득한 바, 동 추가취득액과 기존 보유주식의 공정가액의 합계를 초과하여 지급한 금액인 9,713백만원을 영업권으로 인식하였습니다.

(*2) 2012년 기중에 당사는 공동기업인 PHA Slovakia s.r.o에 대하여 추가적으로 지분을 취득하여 지배력을 획득한 바, 동 추가취득액과 기존 보유주식의 공정가액의 합계를 초과하여 지급한 금액인 671백만원을 영업권으로 인식하였습니다.

② 영업권 손상검사

경영진은 연결대상 종속회사인 PHA India PVT Ltd, PHA Slovakia s.r.o의 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다. PHA India PVT Ltd, PHA Slovakia s.r.o의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 토대로 영업권에 대한 손상검사를 수행하였으며 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

16. 리스

(1) 당기와 전기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	사용권자산						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
기초장부금액	14,271,996	4,750,162	3,844	1,152,360	3,969	128,903	20,311,234
기초취득원가	15,321,254	8,162,791	74,676	2,119,916	21,805	152,822	25,853,264
기초상각누계액	(1,049,258)	(3,412,629)	(70,832)	(967,556)	(17,836)	(23,919)	(5,542,030)
취득	-	1,070,374	66,348	162,004	33,389	-	1,332,115
사용권자산상각비	(362,042)	(2,499,673)	(5,266)	(831,824)	(6,376)	(34,228)	(3,739,408)
종료된 사용권자산	-	(1,145,070)	(74,690)	(1,035,214)	(21,931)	-	(2,276,905)
종료된 상각누계액	-	1,145,070	74,690	1,035,214	21,931	-	2,276,905
대체 및 기타	50,537	79,335	487	(30,689)	(1,020)	9,536	108,186
기말장부금액	13,960,492	3,400,198	65,414	451,851	29,962	104,211	18,012,127
기말취득원가	15,371,792	8,143,159	66,822	1,226,679	32,242	162,358	25,003,051
기말상각누계액	(1,411,300)	(4,742,961)	(1,408)	(774,828)	(2,281)	(58,147)	(6,990,924)

② 전기말

(단위:천원)

구 분	사용권자산						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합계
기초장부금액	13,231,141	5,475,837	27,543	1,002,702	9,262	10,066	19,756,550
기초취득원가	13,948,714	8,476,880	74,407	2,113,758	21,306	14,583	24,649,647
기초상각누계액	(717,573)	(3,001,041)	(46,864)	(1,111,058)	(12,044)	(4,517)	(4,893,096)
취득	-	3,480,991	-	1,071,551	-	65,664	4,618,206
사용권자산상각비	(331,687)	(2,544,501)	(23,968)	(902,366)	(5,792)	(21,917)	(3,830,231)
종료된 사용권자산	-	(2,160,792)	-	(1,230,147)	-	(2,515)	(3,393,454)
종료된 상각누계액	-	2,160,792	-	1,230,147	-	2,515	3,393,454
대체 및 기타	1,372,542	(1,662,167)	269	(19,525)	499	75,090	(233,292)
기말장부금액	14,271,996	4,750,162	3,844	1,152,360	3,969	128,903	20,311,234
기말취득원가	15,321,254	8,162,791	74,676	2,119,916	21,805	152,822	25,853,264
기말상각누계액	(1,049,258)	(3,412,629)	(70,832)	(967,556)	(17,836)	(23,919)	(5,542,030)

(2) 당기와 전기중 계정과목별 사용권자산상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,570,720	1,414,759
판매비와관리비	2,168,689	2,415,472
합 계	3,739,409	3,830,231

(3) 당기와 전기중 보고기간 종료일 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초장부금액	3,115,096	3,381,908	2,182,967	4,743,457
증가	533,637	796,659	2,507,245	2,110,962
이자비용	144,602	-	168,734	-
부채상환	(3,548,155)	-	(3,798,341)	-
대체 및 기타	1,996,012	(1,919,271)	2,054,492	(3,472,511)
기말장부금액	2,241,191	2,259,296	3,115,094	3,381,908

(4) 당기와 전기말 현재 리스부채 현황 및 리스 총현금유출액의 내역은 다음과 같습니다.

① 리스부채 현황

- 당기

(단위:천원)

리스기간	계약상 현금흐름(A)	현재가치(B)	이자비용(A-B)
1년 미만	2,272,396	2,241,191	31,204
1년 이상 ~ 5년 미만	2,373,906	2,259,296	114,611
5년 이상	-	-	-
합 계	4,646,302	4,500,487	145,815

- 전기

(단위:천원)

리스기간	계약상 현금흐름(A)	현재가치(B)	이자비용(A-B)
1년 미만	3,161,391	3,115,094	46,297
1년 이상 ~ 5년 미만	3,585,137	3,381,908	203,229
5년 이상	-	-	-
합 계	6,746,528	6,497,002	249,526

② 리스 총현금유출액

(단위:천원)

내역	당기	전기
리스부채 원금 및 이자비용 상환	3,548,155	3,798,341
단기리스료 지급	548,351	181,772
소액자산리스료 지급	138,496	130,677
총 현금유출액	4,235,002	4,110,790

(5) 당기와 전기말 현재 단기리스와 소액자산리스의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	약정금액	비용인식액	약정금액	비용인식액
단기리스	1,023,719	548,351	222,660	181,772
소액자산리스	199,765	138,496	216,636	130,676
합 계	1,223,484	686,847	439,296	312,448

17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행 외	중기수출성장자금	2.79%	20,000,000	10,500,000
신한은행 외	무역금융	2.85%~4.58%	11,890,000	57,577,425
씨티은행 외	운영자금	3.0%~3.38%	19,501,954	7,425,039
씨티은행	일반자금대출	3.02%~5.30%	18,579,923	8,556,952
신한은행 외	기업운전자금	1.20%~9.70%	-	21,169,979
합계			69,971,877	105,229,395

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
Hyundai Motor Finance / Kia Moter Finance	Auto loans	1.90%	91,040	-
Standard Chartered Bank - ECB Loan	일반차입금	EUROBAR+1.75%	3,216,386	-
소계			3,307,426	-
유동성장기차입금			(25,311)	-
합계			3,282,115	-

18. 매입채무및기타채무

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	118,429,439	111,515,146
미지급금	22,450,846	10,418,723
합계	140,880,284	121,933,869

19. 기타금융부채

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	23,571,419	-	14,810,121	-
기타의 기타금융부채	2,086	133,258	-	143,096
합 계	23,573,505	133,258	14,810,121	143,096

20. 판매보증충당부채

(1) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	12,934,032	8,000,896
당기전입액	7,305,978	9,472,299
당기사용액	(7,448,736)	(4,643,167)
기타증감액	(367,955)	104,004
기말장부금액	12,423,320	12,934,032
유동항목	8,647,451	5,331,419
비유동항목	3,775,869	7,602,613

연결실체는 보고기간종료일 이후 발생할 것으로 예상되는 판매보증비에 충당하기 위하여 과거의 판매보증비 발생 경험률 등을 토대로 하여 예상되는 추정액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

21. 기타부채와 계약부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	32,476,876	-	30,280,373	-
예수금 등 기타부채	3,037,122	4,888,134	2,712,187	6,271,305
합 계	35,513,998	4,888,134	32,992,560	6,271,305

(2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금(유동부채)	29,648,598	26,120,474

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 각각 1,713 천원과 3,916 천원이며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

22. 확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,730,513	46,896,827
사외적립자산의 공정가치	(51,241,574)	(50,093,522)
소계	(16,511,061)	(3,196,696)
기타비유동자산대체(*)	16,511,061	3,196,696
재무상태표상 확정급여부채(자산)	-	-

(*) 연결대상회사 관련 초과적립자산 16,511백만원은 기타비유동자산으로 계상되었습니다

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	5,104,303	5,171,697
이자비용	1,352,797	1,074,264
과거근무원가	-	-
사외적립자산의 이자수익	(1,349,744)	(931,049)
기타	4,108,017	45,286
합 계	9,215,373	5,360,198

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	46,896,827	45,164,145
당기근무원가	5,104,303	5,171,697
이자비용	1,352,797	1,074,264
확정급여제도의 재측정요소	(7,268,933)	(1,879,414)
급여지급액	(15,367,130)	(2,441,111)
관계회사전입액	(95,368)	644,251
과거근무원가	689,795	-
기타	3,418,221	(837,007)
기말금액	34,730,513	46,896,826

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	50,093,522	42,586,149
이자수익	1,349,744	931,049
사외적립자산 기여액	7,700,000	8,700,000
확정급여제도의 재측정요소	(311,468)	(226,599)
급여지급액	(7,494,856)	(2,526,778)
관계회사전입액	(95,368)	629,701
기말금액	51,241,574	50,093,522

(5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 유형별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직보험예치금	51,239,976	50,088,993
국민연금전환금	1,598	4,529
합계	51,241,574	50,093,522

(6) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산 중 퇴직보험예치금의 운용자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	예치기관	당기말	전기말
채무상품 등	삼성생명보험(주) 등	51,239,976	50,088,993

(7) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	5.35%	3.03%
임금상승률	3.23%	3.23%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	0.5% 증가시	0.5% 감소시	0.5% 증가시	0.5% 감소시
할인율	(1,331,719)	1,538,105	(2,134,280)	2,523,562
임금상승률	1,609,588	(1,410,923)	2,578,853	(2,213,988)

(9) 확정기여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 14,405천원 및 13,865천원입니다.

23. 납입자본(자본금 및 주식발행초과금)

(1) 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	21,000,000주	21,000,000주
자본금	10,500,000	10,500,000

(2) 보고기간 종료일 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,445,744	34,445,744

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*1)	5,549,000	5,549,000
	기업발전적립금(*2)	900,000	900,000
임의적립금	사업확장적립금	103,500,000	103,500,000
	기타임의적립금	252,699,729	222,213,523
미처분이익잉여금		249,941,492	250,461,923
합 계		612,590,220	582,624,445

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 2001년까지 구 법인세법 규정에 따라 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 금액은 자본전입 및 결손보전 이외에는 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 미처분이익잉여금

당기 및 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	250,461,923	235,339,555
당기순이익	28,261,285	37,580,149
임의적립금 등의 적립	(30,486,207)	(20,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	5,448,290	1,271,699
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	(47,218)	(8,865)
배당처분	(3,696,581)	(3,696,581)
기타 환율조정외	-	(24,034)
기말	249,941,492	250,461,923

25. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주,%)

구 분	당기		전기	
	최대주주 및 특수관계인	일반주주	최대주주 및 특수관계인	일반주주
배당받을 주식수	11,471,409	9,065,153	11,471,409	9,065,153
주당액면금액	500	500	500	500
액면배당률	40%	40%	36%	36%
배당금액	2,294,282	1,813,031	2,064,854	1,631,728

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
배 당 액	4,107,311	3,696,581
당기순이익	28,261,285	37,580,149
배 당 성 향	14.5%	9.84%

26. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
공동기업 및 관계기업의 기타포괄손익지분	367,249	612,988
해외사업장환산외환차이	11,141,127	13,525,691
합 계	11,508,376	14,138,679

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	14,138,678	(10,665,096)
증감액(법인세효과 고려후)	(2,630,302)	24,803,775
기말잔액	11,508,375	14,138,678

27. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	2,364,621	2,364,621
기타자본잉여금	4,680,667	4,680,667
자기주식	(2,990,035)	(2,990,035)
주식할인발행차금	-	-
합 계	4,055,253	4,055,253

(2) 당기중 지배기업의 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	소각	기말
자기주식(*1)	463,438	-	-	-	463,438
금 액	2,990,035	-	-	-	2,990,035

(*1) 지배기업은 자사주식의 가격안정을 위하여 자기주식을 취득하여 자본조정계정으로 계상하고 있으며 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

28. 수익

(1) 범주별 수익(매출액과 수수료수익)

연결실체는 다음의 주요 판매망, 주요 지리적 시장 및 주요 제품 계열에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

1) 당기와 전기 현재 연결실체의 매출액의 범주별 구분은 다음과 같습니다.

가) 수익인식 시점(한 시점에 이전되는 재화)

연결실체는 제품이 고객에게 이전되는 시점에 수익(매출액)을 인식하고 있습니다.

나) 주요 판매망에 따른 구분

(단위:백만원)

구 분	당기				전기			
	내수매출 (억내)	해외매출 (억외)	기타매출	합계	내수매출 (억내)	해외매출 (억외)	기타매출	합계
피에이치에이(주)	201,120	404,076	692	605,888	186,048	368,786	591	555,425
(주)에이에스티	22,992	20,504	8,546	52,042	27,956	18,555	7,010	53,521
피에이치에이기차배건(북경)(유)(*)	31,063	-	1	31,064	36,876	-	15	36,891
피에이치에이기차배건(태창)(유)(*)	56,529	4,361	2,630	63,520	54,503	1,867	4,759	61,129
피에이치에이기차배건(염성)(유)	20,088	-	181	20,268	20,373	-	334	20,707
PHA India PVT Ltd	82,007	196	-	82,203	55,930	80	230	56,240
PHA America INC(*)	148,933	334	-	149,268	163,214	628	-	163,842
PHA Czech s. r. o	52,529	12,088	307	64,924	31,281	11,676	232	43,189
PHA Slovakia s.r.o	58,204	148	8,100	66,451	83,162	14,033	8,283	105,478
PHA VIETNAM Co., LTD.	-	76,203	351	76,554	146	69,686	314	70,146
소 계	673,464	517,909	20,809	1,212,182	659,489	485,311	21,768	1,166,568
내부거래제거 등				(187,747)				(238,954)
합 계				1,024,435				927,614

(*) 종속법인을 연결한 후의 재무정보를 이용합니다

다) 주요 지리적 시장에 따른 구분

① 당기

(단위:백만원)

구분	당기					
	대한민국	아시아	유럽	북미	기타	합계
피에이치에이주	406,364	25,681	28,725	105,928	39,190	605,888
(주)에이에스티	31,539	20,280	-	224	-	52,043
피에이치에이기차배건(북경)(유)	-	31,064	-	-	-	31,064
피에이치에이기차배건(태창)(유)	70	59,160	88	4,202	-	63,520
피에이치에이기차배건(영성)(유)	5	20,263	-	-	-	20,268
PHA India PVT Ltd	785	79,549	59	984	826	82,203
PHA America INC	-	-	-	149,268	-	149,268
PHA Czech s. r. o	-	-	64,854	70	-	64,924
PHA Slovakia s.r.o	-	-	66,451	-	-	66,451
PHA VIETNAM Co., LTD.	24,289	18,401	23,144	10,369	351	76,554
소 계	463,053	254,398	183,321	271,044	40,368	1,212,183
내부거래제거 등						(187,747)
합 계						1,024,436

③ 전기

(단위:백만원)

구분	전기					
	대한민국	아시아	유럽	북미	기타	합계
피에이치에이주	371,526	26,341	37,749	79,484	40,325	555,425
(주)에이에스티	34,966	18,423	-	132	-	53,521
피에이치에이기차배건(북경)(유)	-	36,891	-	-	-	36,891
피에이치에이기차배건(태창)(유)	33	59,431	-	1,665	-	61,129
피에이치에이기차배건(영성)(유)	-	20,707	-	-	-	20,707
PHA India PVT Ltd	1,175	54,933	16	51	65	56,240
PHA America INC	-	-	-	163,842	-	163,842
PHA Czech s. r. o	22	105	42,961	101	-	43,189
PHA Slovakia s.r.o	7	-	105,471	-	-	105,478
PHA VIETNAM Co., LTD.	20,789	26,594	9,929	12,834	-	70,146
소 계	428,518	243,425	196,126	258,109	40,390	1,166,568
내부거래제거 등						(238,954)
합 계						927,614

라) 주요 제품 계열에 따른 구분

① 당기

(단위:백만원)

구분	당기				
	DR MODULE	LATCH	HINGE	OTHER	합계
피에이치에이(주)	90,350	222,790	68,460	224,288	605,888
(주)에이에스티	2	8,777	24,284	18,981	52,044
피에이치에이(주)차배건(북경)(유)	10,819	11,286	7,223	1,736	31,064
피에이치에이(주)차배건(태창)(유)	-	9,255	42,116	12,150	63,520
피에이치에이(주)차배건(영성)(유)	-	4,175	13,179	2,914	20,268
PHA India PVT Ltd	-	19,093	16,614	46,496	82,203
PHA America INC	62,742	34,686	521	51,319	149,268
PHA Czech s. r. o	35,553	12,474	10,888	6,010	64,924
PHA Slovakia s.r.o	41,627	44	-	24,781	66,451
PHA VIETNAM Co., LTD.	2,206	70,380	107	3,860	76,554
소계	243,299	392,960	183,390	392,535	1,212,184
내부거래제거 등					(187,749)
합계					1,024,435

③ 전기

(단위:백만원)

구분	전기				
	DR MODULE	LATCH	HINGE	OTHER	합계
피에이치에이(주)	88,892	212,350	58,357	195,826	555,425
(주)에이에스티	3	10,914	22,974	19,630	53,521
피에이치에이(주)차배건(북경)(유)	12,536	12,309	8,640	3,406	36,891
피에이치에이(주)차배건(태창)(유)	-	9,619	40,703	10,807	61,129
피에이치에이(주)차배건(영성)(유)	-	3,389	14,576	2,742	20,707
PHA India PVT Ltd	-	16,734	12,122	27,384	56,240
PHA America INC	75,193	88,636	-	13	163,842
PHA Czech s. r. o	27,030	44	9,111	7,004	43,189
PHA Slovakia s.r.o	84,369	50	-	21,059	105,478
PHA VIETNAM Co., LTD.	888	64,024	-	5,234	70,146
소계	288,911	418,069	166,483	293,105	1,166,568
내부거래제거 등					(238,954)
합계					927,614

2) 당기와 전기 현재 연결실체의 수수료수익의 범주별 구분은 다음과 같습니다.

가) 연결실체의 수수료수익은 전액 기타수익에 포함되어 있습니다.

나) 수익인식 시점(기간에 걸쳐 이전하는 용역의 수익)

연결실체는 수수료수익을 전액 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

다) 주요 지리적 시장에 따른 구분

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
대한민국(*)	593	1,884

(*) 연결실체의 수수료수익은 전액 지배기업에서만 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기에 연결실체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

매출처	매출부분	당기	전기
A사	내수매출 등	333,293	315,635
B사	내수매출 등	192,851	193,930
C사	내수매출 등	147,208	123,029

(3) 수행의무

1) 수행의무 이행시기

연결실체의 고객에 대한 제품의 판매와 관련한 수행의무 이행시기는 고객과의 계약 내역 등에 근거하여 주로 인도시점(직수출의 경우는 무역거래조건 등을 고려하여 주로 선적시점 및 도착시점)입니다. 용역의 제공과 관련한 수행의무 이행시기는 주로 용역의 완료시점입니다.

2) 보증의 유형과 관련 의무

연결실체는 제품의 판매와 관련하여 고객에게 보증을 제공하고 있으며, 그 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합하므로 당사자들이 의도한 대로 작동할 것이라는 확신을 고객에게 제공합니다. 연결실체는 상기 보증과 관련하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

29. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료매입액	638,385,664	612,786,890
재고자산의 변동	13,317,159	(27,061,709)
종업원급여	110,859,921	101,151,188
감가상각비 및 무형자산상각비	36,836,887	43,421,980
사용권자산상각비	3,739,409	3,830,231
복리후생비	15,329,295	14,515,002
지급수수료	46,886,481	41,753,827
세금과공과	5,082,533	4,134,574
임차료	3,463,606	3,268,074
수출제비 및 포장비	23,844,670	17,294,507
기타비용	103,817,621	105,935,154
영업비용의 합계(*)	1,001,563,246	921,029,717

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	24,211,738	23,998,755
퇴직급여	1,915,624	1,319,699
복리후생비	3,155,139	3,390,021
여비교통비	672,693	801,484
통신비	411,552	417,994
세금과공과	1,389,220	350,847
감가상각비	2,987,700	2,615,551
수선비	695,377	587,859
보험료	186,012	177,064
무형자산상각비	1,074,664	1,326,063
사용권자산상각비	2,168,689	2,415,472
접대비	424,203	365,519
사무용품비	52,620	73,547
소모품비	837,555	722,221
소모공구비	139,803	260,012
수출제비	18,555,048	10,064,886
지급수수료	11,502,113	10,194,136
도서인쇄비	61,074	114,615
광고선전비	200,404	223,065
운반비	14,605,822	11,733,457
차량유지비	165,234	229,985
교육훈련비	407,246	331,198
포장비	4,622,758	5,322,391
판매보증비	7,305,978	9,472,299
지급임차료	1,149,199	1,266,429
경상연구비	830,830	877,764
유류비	115,448	101,753
연료비	234,420	213,096
기타관리비	4,201,560	4,874,677
일반판매비와관리비 소계	104,279,723	93,841,859
대손상각비	(1,418,377)	250,972
판매비와관리비 합계	102,861,346	94,092,831

31. 기타수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	593,430	1,884,491
유형자산처분이익	951,694	18,881,082
기타영업외수익	3,310,979	4,685,374
합 계	4,856,103	25,450,947

32. 기타비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,338,997	1,478,375
재고자산폐기손실	-	28,541
기타영업외비용	787,819	926,010
합 계	2,126,816	2,432,926

33. 금융수익 및 금융원가

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
유효이자율법에 따른 이자수익	3,536,810	2,290,845
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	132,510	192,629
배당금수익	-	-
외환이익	19,087,128	18,200,080
파생상품거래이익	18,500	-
파생상품평가이익	269,005	-
당기손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	-	-
당기손익-공정가치측정 지분상품 처분이익	-	-
금융수익 소계	23,043,954	20,683,554
금융원가		
차입금 이자비용	2,035,658	1,853,767
리스부채 이자비용	144,602	168,734
외환손실	11,133,726	3,895,342
파생상품평가손실	70,382	-
파생상품거래손실	1,397,500	-
당기손익-공정가치측정 지분상품 평가손실	-	-

매출채권처분손실	-	-
금융원가 소계	14,992,580	5,917,843

34. 주당순이익

(단위:원)

계정과목	당기	전기
지배기업소유주지분	28,261,284,607	37,580,148,557
가중평균보통유통주식수(*)	20,536,562	20,536,562
기본주당이익(손실)	1,376	1,830

(*) 가중평균유통주식수는 총발행주식수에 자기주식 취득의 효과를 감안하여 작성하였습니다.

당기 및 전기에는 잠재적 보통주로 인한 희석 효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익을 산정하지 아니하였습니다.

35. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

연결실체의 당기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	9,659,664	11,608,048
전기이전법인세에 대한 당기 조정사항	(2,334,925)	12,142
소 계	7,324,739	11,620,190
이연법인세		
당기 일시적차이 변동으로 인한 변동	6,267,707	263,986
자본에 가감하는 이연법인세	(1,412,997)	(575,226)
소 계	4,854,710	(311,240)
법 인 세 비 용	12,179,449	11,308,950

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,440,734	48,889,099
가중평균적용세율로 계산된 법인세	9,328,202	11,100,393
세무조정효과		
세무상 과세되지 않는 수익	(172,932)	(12,973)
세무상 차감되지 않는 비용	1,576,951	646,697
세액공제 및 공제감면세액	(4,747,708)	(3,785,578)
전기이전법인세 조정사항	(2,334,925)	12,142
미인식 이연법인세부채 변동	2,975,383	1,382,648
외국납부세액과 기업소득환류세액 및 기타차이	5,554,478	1,965,621
법인세비용	12,179,449	11,308,950
유효법인세율	30.12%	23.13%

(3) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)잔액

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
1년 이내에 결제될 이연법인세자산	4,408,661	1,607,212
1년 이후에 결제될 이연법인세자산	19,879,590	22,829,895
상계 전 이연법인세자산	24,288,252	24,437,107
이연법인세부채		
1년 이내에 결제될 이연법인세부채	(23,343)	(83)
1년 이후에 결제될 이연법인세부채	(11,114,952)	(18,400,114)
상계 전 이연법인세부채	(24,519,048)	(18,400,197)
이연법인세자산(부채) 순액	(230,797)	6,036,910

(4) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전 이연법인세 변동

① 당기

(단위:천원)

구 분	기초	증가(감소)			기말
		당기손익	기타포괄손익	기타증감	
종속기업 및 관계기업 투자	(5,064,901)	(591,902)	96,178	-	(5,560,625)
유형자산	3,435,153	(219,342)	-	-	3,215,811
확정급여부채	789,130	(1,461,660)	(1,509,174)	-	(2,181,704)
충당부채	2,827,507	(280,052)	-	-	2,547,455
당기손익 공정가치측정 지분상품 평가 이익	-	137,784	-	-	137,784
기타	4,050,020	(2,439,538)	-	-	1,610,482
이연법인세자산(부채) 순액	6,036,909	(4,854,710)	(1,412,996)	-	(230,797)

② 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가(감소)			기말
		당기손익	기타포괄손익	기타증감	
종속기업 및 관계기업 투자	(3,650,088)	(1,220,703)	(194,110)	-	(5,064,901)
유형자산	3,442,528	(7,375)	-	-	3,435,153
확정급여부채	1,891,637	(721,390)	(381,117)	-	789,130
충당부채	1,600,644	1,226,863	-	-	2,827,507
압축기장충당금	(541,035)	541,035	-	-	-
당기손익 공정가치측정 지분상품 평가 이익	-	-	-	-	-
기타	3,557,209	492,811	-	-	4,050,020
이연법인세자산(부채) 순액	6,300,895	311,240	(575,226)	-	6,036,909

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	세전	법인세	세후	세전	법인세	세후
공동기업 및 관계기업의 기타포괄손익지분				-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	(329,441)	83,702	(245,739)	1,652,815	(381,117)	1,271,698
공동기업 및 관계기업투자 재측정요소에 대한 지분	-	-	-	893,681	(196,610)	697,071
기타포괄손익 계	(329,441)	83,702	(245,739)	2,546,496	(577,726)	1,968,769
확정급여제도의 재측정요소	6,957,464	(1,509,174)	5,448,290	-	-	-
공동기업 및 관계기업의 이익잉여금변동지분	(59,694)	12,476	(47,218)	(11,365)	2,500	(8,865)
이익잉여금의 계	6,897,770	(1,496,698)	5,401,072	(11,365)	2,500	(8,865)
합계	6,568,329	(1,412,996)	5,155,333	2,535,131	(575,226)	1,959,905

(6) 보고기간 종료일 현재 당기법인세자산·부채잔액

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
당기법인세부채	3,512,798	8,764,802
당기법인세자산	3,988,387	1,608,770

36. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계가 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	소재지
지배기업	(주)피에이치씨	국내
공동기업	PHA Edscha	국내
공동기업	북경평화부오기차부건(유)	중국
관계기업	아이탐스오토모티브(주)	국내
관계기업	(주)아이테드	국내
관계기업	(주)와이파워원	국내
기타특수관계자	(주)카팩발레오, (주)평화발레오, (유)브이피에이치아이, (주)하나에프엠케이, (주)피에이치브이에스, (주)브이피에이치씨	국내
기타특수관계자	PHA R&D CENTRE EUROPE Ltd.(구 AES)	영국

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨	지배기업	-	754,545	754,545	-	446,401	446,401
PHA Edscha	공동기업	179,112	2,152,039	2,331,151	68,817,880	361,850	69,179,730
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	22,547,589	370,580	22,918,169
평화발레오(주)	기타특수관계자	93,147	-	93,147	14,749	-	14,749
㈜카팩발레오	기타특수관계자	-	-	-	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	1,134,376	42,200	1,176,576	-	-	-
PHA R&D CENTRE EUROPE Ltd.(구 AES)	기타특수관계자	81,131	-	81,131	-	1,705,723	1,705,723
합 계		1,487,766	2,948,784	4,436,550	91,380,217	2,884,554	94,264,771

② 전기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨	지배기업	-	22,789,000	22,789,000	-	348,968	348,968
PHA Edscha	공동기업	214,977	1,911,291	2,126,268	59,711,255	304,888	60,016,143
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	17,077,092	577,720	17,654,812
평화발레오(주)	기타특수관계자	96,024	-	96,024	11,865	-	11,865
㈜카팩발레오	기타특수관계자	383,162	-	383,162	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	1,048,912	-	1,048,912	-	-	-
PHA R&D CENTRE EUROPE Ltd.(구 AES)	기타특수관계자	90,131	-	90,131	-	1,026,244	1,026,243
합 계		1,833,206	24,700,291	26,533,497	76,800,212	2,257,820	79,058,031

(*) 전기 중 이현공장(토지 및 건물)은 피에이치씨에 매각되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

특수관계자명	구분	채권			채무	
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금
(주)피에이치씨	지배기업	-	-	93,440	-	192,853
PHA Edscha	공동기업	35,724	704,532	-	14,758,305	-
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	5,165,666	-
(주)평화발레오	기타특수관계자	-	7,272	-	-	-
㈜카팩발레오	기타특수관계자	-	-	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	256,353	46,200	-	-	-

합 계		292,077	758,004	93,440	19,923,971	192,853
-----	--	---------	---------	--------	------------	---------

(*) 관련된 대손상각비, 대손충당금과 이자비용은 없습니다.

② 전기말

(단위:천원)

특수관계자명	구분	채권			채무	
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	기타채무
(주)피에이치씨	지배기업	-	-	99,360	-	230,407
PHA Edscha	공동기업	35,879	510,182	-	11,617,997	-
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	3,593,404	-
(주)평화발레오	기타특수관계자	-	13,154	-	-	-
(주)카펙발레오	기타특수관계자	-	421,479	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	265,330	46,200	-	-	12,000
합 계		301,209	991,015	99,360	15,211,401	242,407

(*) 관련된 대손상각비, 대손충당금과 이자비용은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유동성기타금융자산	정기예금	444,000	488,400	신한은행	PHA R&D CENTRE EUROPE LTD. 차입금담보

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	4,157,616	4,751,432
퇴직급여원가	94,637	296,705
합계	4,252,253	5,048,137

37. 우발채무와 약정사항

(1) 우발상황

1) 당기말 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유동성기타금융자산	정기예금	444,000	488,400	신한은행	PHA EUROPE R&D CENTER. 차입금담보
재고자산	제품 등	4,600,000	4,600,000	한국수출입은행	차입금담보
유형자산	토지, 건물, 기계장치 등	4,156,450	4,156,450	HDFC은행 등	차입금담보
합 계		9,200,450	9,244,850		

(2) 약정사항

1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
단기차입금	당좌차월	신한은행	5,000,000
단기차입금	무역금융 등	신한은행 등	70,000,000
매입채무	전자방식외담대	신한은행 등	55,000,000
단기차입금	운영자금	HDFC 등	INR 290,000천
단기차입금	운영자금	신한은행 등	USD 31,000천
단기차입금	시설자금	신한은행	USD 12,000천
단기차입금	운영자금	씨티은행 등	EUR 14,800천

2) 연결실체는 특정제품 생산을 위하여 프랑스의 VALEO사 외 3개 외국회사와 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받고 있으며 해당 제품의 매출액에 대하여 기술사용료를 지급하고 있습니다. 동 기술도입계약의 주요내용은 다음과 같습니다.

기술제공자	해 당 제 품	기술사용료	계약만료일자
VALEO	도어렛치	3.00%	2023년 04월
Inteva	도어모듈	1%, 5%	2023년 06월
TIMS	도어체커	2.00%	2023년 10월
미쯔바	F/F OPENER	0.50%	2023년 01월

3) 주요 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험수익자
화재보험	건물, 기계장치 등	574,258,526	연결회사
책임보험	재고자산 등	6,069,200	연결회사
합계		580,327,726	

당사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 적하보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

4) 당기말 현재 당사가 제3자의 차입금과 관련하여 제공한 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내용	연대보증 등의 대상여신	설정금액	설정권자	제공받은 대상
연대보증	기업운전자금	3,870,000	대구은행	신화테크

38. 파생상품

당사는 외화매출채권과 관련하여 환율변동에 따른 원화회수금액의 변동위험을 회피하기 위해 통화선도매도계약을 이용하고 있습니다.

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

(단위:천원)

거래 은행	약정환율	결재일	총계약금액(USD)	미결재금액(USD)
SC제일은행	1,263.70	2022.06~2023.05	12,000	5,000
신한은행	1,253.20	2022.07~2023.06	12,000	6,000
SC제일은행	1,300.70	2022.08~2023.07	12,000	7,000
합계			36,000	18,000

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래이익	18,500	-
파생상품평가이익	269,005	-
파생상품거래손실	1,397,500	-
파생상품평가손실	70,382	-

39. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	28,261,285	37,580,149
조정항목	55,136,505	41,300,014
감가상각비	35,393,467	41,723,795
퇴직급여	9,215,373	5,360,198
기타장기급여	(198,958)	65,854
판매보증충당부채전입액	7,305,978	9,472,299
대손상각비	(1,418,377)	250,972
재고자산폐기손실	43,099	68,197
재고자산평가충당금환입	865,317	(161,610)
무형자산상각비	1,409,480	1,698,185
사용권자산상각비	3,739,409	3,858,111
유형자산처분손실	1,338,997	1,478,375
외화환산손실	4,948,197	955,496
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	32,792	-
공동기업및관계기업손실에 대한 지분손실	427,926	515,782
차입금 이자비용	2,035,658	1,853,767
리스부채 이자비용	144,602	168,734
법인세비용(수익)	12,179,449	11,308,950
유형자산처분이익	(951,694)	(18,881,082)
외화환산이익	(9,077,383)	(10,915,409)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(132,510)	(192,629)
공동기업및관계기업이익에 대한 지분이익	(6,233,913)	(5,037,126)
유효이자율법에 따른 이자수익	(3,536,810)	(2,290,845)
기타	(2,393,594)	-
영업활동으로인한자산부채의변동	(14,759,098)	(23,128,106)
매출채권의감소(증가)	(21,590,054)	30,727,043
미수금의감소(증가)	(5,022,649)	5,577,838
재고자산의감소	8,556,447	(25,261,661)
매입채무의증가(감소)	6,914,292	(43,053,571)
미지급금의증가(감소)	12,032,123	(1,547,777)
퇴직금의지급	(16,127,824)	(1,796,860)
사외적립자산의감소	(112,707)	(6,802,923)
판매보증비의 사용액	(7,448,736)	(4,643,167)
기타자산부채의증감	8,040,010	23,672,972
영업으로부터창출된현금	68,638,692	55,752,057

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위:천원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			획득/상실	환율변동	이자비용	기타	
단기차입금 및 유동성장기차입금	105,229,395	(37,052,791)	-	1,820,583	-	-	69,997,187
유동리스 부채	3,115,094	(3,548,155)	495,631	150,899	144,601	1,883,120	2,241,190
장기차입금	-	3,493,812	-	(211,698)	-	-	3,282,114
비유동리스부채	3,381,908	-	786,887	203,095	-	(2,112,596)	2,259,296

② 전기

(단위:천원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동				전기말
			획득/상실	환율변동	이자비용	기타	
단기차입금	131,346,110	(30,437,576)	-	4,320,861	-	-	105,229,395
유동리스 부채	2,182,967	(3,798,341)	2,379,668	384,907	168,734	1,797,161	3,115,096
비유동리스부채	4,743,457	-	126,928	308,683	-	(1,797,161)	3,381,908

(3) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
건설중인자산의 기계장치등 대체	3,165,793	6,985,402
건설중인자산의 공구와기구 대체	217,069	4,793,237
건설중인 자산의 기타무형자산 대체	14,902	-
유형자산취득 위한 미지급금 대체	-	(687,241)
유형자산처분 위한 미수금 대체	-	907,085
매출채권의 당기손익-공정가치측정 지분상품 대체	1,913,570	-
합 계	5,311,334	11,998,483

40. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금 가산한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	69,971,876	105,229,395
장기차입금	3,307,425	-
차입금총계	73,279,301	105,229,395
차감: 현금및현금성자산	130,237,352	219,964,753
순차입금(A)	(56,958,051)	(114,735,358)
자본총계(B)	673,099,593	645,764,121
총자본(C=A+B)	616,141,542	531,028,763
자본조달비율(A/C)(*)	-	-

(*) 순차입금이 (-)으로 도출되어 자본조달비율을 표시하지 않았습니다.

(2) 재무위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무관리실에 의해 이루어지고 있으며, 재무관리실은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험관리

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도계약의 체결 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결실체는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	111,270,087	54,078,095	152,278,996	38,101,530
EUR	19,062,128	8,695,492	19,468,654	12,054,755
AUD	1,232	-	975	-
INR	-	8,596	91,853	102
CNY	768,022	36,864	14,222,128	57,131
JPY	-	2,289,157	-	46,315
GBP	54,670	19,869	65,388	19,445

연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고 기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,719,200	(5,719,200)	11,417,747	(11,417,747)
EUR	1,036,664	(1,036,664)	741,389	(741,389)
AUD	123	(123)	97	(97)
INR	(860)	860	9,175	(9,175)
CNY	73,116	(73,116)	1,416,500	(1,416,500)
JPY	(228,916)	228,916	(4,632)	4,632
GBP	3,480	(3,480)	4,594	(4,594)
합계	6,602,807	(6,602,807)	13,584,871	(13,584,871)

나. 이자율 위험 관리

연결실체의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장 이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 연결실체의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다.

변동이자율로 발행된 단기차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

연결실체는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	69,971,876	105,229,395
유동성장기차입금	25,311	-
장기차입금	3,282,114	-
차입금총계	73,279,301	105,229,395

보고기간 종료일 현재 차입금과 관련되어 이자율 1% 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순이익 증가(감소)	732,793	(732,793)	1,052,294	(1,052,294)

다. 가격 위험 관리

연결실체는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

2) 유동성 위험 관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기 차입금	73,279,301	76,488,953	33,581,968	27,471,778	12,035,076	3,400,131
리스부채(유동및비유동)	4,500,486	4,646,302	634,349	592,805	1,045,242	2,373,906
매입채무및기타채무	141,614,144	141,614,144	128,868,871	12,745,273	-	-
기타금융부채	23,706,763	23,706,763	23,706,763	-	-	-
합 계	243,100,694	246,456,163	186,791,951	40,809,856	13,080,318	5,774,038

② 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기 차입금	105,229,395	117,051,083	57,130,583	22,308,662	37,611,838	-
리스부채(유동및비유동)	6,497,004	6,760,723	912,768	856,265	1,403,970	3,587,720
매입채무및기타채무	121,933,869	121,933,869	110,959,821	10,974,048	-	-
기타금융부채	14,953,217	14,953,217	14,810,121	-	-	143,096
합 계	248,613,485	260,698,892	183,813,293	34,138,976	39,015,807	3,730,816

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

3) 신용위험 관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 38 기 2022.12.31 현재
 제 37 기 2021.12.31 현재
 제 36 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
자산			
유동자산	355,560,901,115	318,932,322,856	291,924,034,922
현금및현금성자산	91,187,527,337	131,341,751,481	77,501,217,475
유동 당기손익-공정가치 의무 측정 금융자산	13,531,618	18,419,415	22,135,414
매출채권 및 기타유동채권	132,571,649,813	116,334,783,060	145,167,178,907
기타유동금융자산	61,521,367,953	1,979,695,992	2,557,671,813
기타유동자산	4,104,585,264	3,545,394,428	5,736,505,759
유동파생상품자산	198,623,437	0	0
재고자산	65,963,615,693	65,712,278,480	60,939,325,554
비유동자산	301,435,237,033	307,813,392,526	322,630,697,825
기타비유동금융자산	19,839,615,377	24,800,381,374	22,367,713,480
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	98,050,910,564	95,773,309,864	95,773,309,864
유형자산	158,790,962,470	168,578,976,215	189,373,660,329
영업권 이외의 무형자산	2,051,396,728	3,196,713,633	4,177,016,237
기타비유동자산	15,071,356,619	3,820,757,244	589,788,446
이연법인세자산	7,630,995,275	11,643,254,196	10,349,209,469
자산총계	656,996,138,148	626,745,715,382	614,554,732,747
부채			
유동부채	172,875,548,397	169,656,474,718	194,830,646,867
매입채무 및 기타유동채무	91,898,872,796	77,253,000,173	93,058,753,602
단기차입금	20,000,000,000	34,500,000,000	64,500,000,000
리스부채	443,098,320	583,230,934	462,657,875
기타유동금융부채	14,905,462,137	5,640,379,029	4,043,088,049
유동총당부채	7,940,348,936	4,759,161,540	1,863,176,021
유동금융보증부채	111,521,052	140,737,596	194,337,934
기타유동부채	37,178,359,285	38,568,531,070	30,196,966,320
당기법인세부채	397,885,871	8,211,434,376	511,667,066
비유동부채	6,572,605,561	11,548,525,724	11,615,921,318
리스부채	226,028,467	201,415,494	137,007,372
비유동총당부채	2,284,800,935	6,036,966,399	4,017,393,737
기타비유동부채	4,061,776,159	5,310,143,831	5,479,428,268
퇴직급여부채	0	0	1,982,091,941

부채총계	179,448,153,958	181,205,000,442	206,446,568,185
자본			
자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000
보통주자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000
주식발행초과금	34,445,744,315	34,445,744,315	34,445,744,315
이익잉여금(결손금)	428,546,987,092	396,539,717,842	359,107,167,464
기타자본구성요소	4,055,252,783	4,055,252,783	4,055,252,783
자본총계	477,547,984,190	445,540,714,940	408,108,164,562
자본과부채총계	656,996,138,148	626,745,715,382	614,554,732,747

손익계산서

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
수익(매출액)	605,887,465,508	555,424,857,558	560,887,688,096
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	605,887,465,508	555,424,857,558	560,887,688,096
매출원가	551,990,871,605	515,341,258,593	513,351,232,983
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	551,990,871,605	515,341,258,593	513,351,232,983
매출총이익	53,896,593,903	40,083,598,965	47,536,455,113
판매비와관리비	59,786,690,360	54,024,518,877	46,784,354,526
일반판매비와관리비	61,738,107,120	54,429,767,694	42,499,806,040
대손상각비(대손충당금환입)	(1,951,416,760)	(405,248,817)	4,284,548,486
영업이익(손실)	(5,890,096,457)	(13,940,919,912)	752,100,587
금융수익	32,765,728,536	34,167,255,130	13,100,121,113
유효이자율법에 따른 이자수익	2,999,212,998	1,261,423,499	375,015,079
기타금융수익	29,766,515,538	32,905,831,631	12,725,106,034
기타이익	17,110,517,750	32,943,747,600	16,065,199,289
금융원가	7,472,819,853	1,948,945,549	14,485,428,637
기타손실	392,625,006	1,882,649,504	1,693,278,585
법인세비용차감전순이익(손실)	36,120,704,970	49,338,487,765	13,738,713,767
법인세비용	5,003,444,552	9,275,018,148	714,161,182
당기순이익(손실)	31,117,260,418	40,063,469,617	13,024,552,585
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,515	1,951	627

포괄손익계산서

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
당기순이익(손실)	31,117,260,418	40,063,469,617	13,024,552,585
기타포괄손익	4,586,589,992	1,065,661,921	8,956,737,440
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	4,586,589,992	1,065,661,921	8,956,737,440
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	4,586,589,992	1,065,661,921	8,956,737,440
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	0	0	0
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)	0	0	0
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	35,703,850,410	41,129,131,538	21,981,290,025

자본변동표

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	340,905,665,939	0	7,040,921,964	392,892,332,218
당기순이익(손실)	0	0	13,024,552,585	0	0	13,024,552,585
확정급여제도의 재측정요소	0	0	8,956,737,440	0	0	8,956,737,440
배당금지급	0	0	(3,779,788,500)	0	0	(3,779,788,500)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	(2,985,669,181)	(2,985,669,181)
자본 증가(감소) 합계	0	0	18,201,501,525	0	(2,985,669,181)	15,215,832,344
2020.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	359,107,167,464	0	4,055,252,783	408,108,164,562
2021.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	359,107,167,464	0	4,055,252,783	408,108,164,562
당기순이익(손실)	0	0	40,063,469,617	0	0	40,063,469,617
확정급여제도의 재측정요소	0	0	1,065,661,921	0	0	1,065,661,921
배당금지급	0	0	(3,696,581,160)	0	0	(3,696,581,160)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	37,432,550,378	0	0	37,432,550,378
2021.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	396,539,717,842	0	4,055,252,783	445,540,714,940
2022.01.01 (기초자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	396,539,717,842	0	4,055,252,783	445,540,714,940
당기순이익(손실)	0	0	31,117,260,418	0	0	31,117,260,418
확정급여제도의 재측정요소	0	0	4,586,589,992	0	0	4,586,589,992
배당금지급	0	0	(3,696,581,160)	0	0	(3,696,581,160)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0
자본 증가(감소) 합계	0	0	32,007,269,250	0	0	32,007,269,250
2022.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	34,445,744,315	428,546,987,092	0	4,055,252,783	477,547,984,190

현금흐름표

제 38 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 37 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
영업활동현금흐름	14,270,686,821	46,387,737,009	33,893,990,452
당기순이익(손실)	31,117,260,418	40,063,469,617	13,024,552,585
당기순이익조정을 위한 가감	(7,779,874,178)	10,255,876,409	26,679,984,676
이자수취(영업)	1,212,421,531	399,598,849	348,538,257
이자지급(영업)	(194,271,779)	(614,460,081)	(829,573,454)
법인세납부(환급)	(10,084,849,171)	(3,716,747,785)	(5,329,511,612)
투자활동현금흐름	(42,786,545,467)	33,806,235,836	(12,559,630,152)
기타유동금융자산의 처분	4,760,000	632,610,920	4,364,570,115
조인트벤처에 대한 투자자산의 처분	2,400,000,000	0	0
배당금수취	13,610,800,000	18,604,000,000	8,483,000,000
유형자산의 처분	1,548,288,926	28,231,993,363	12,329,162,983
무형자산의 처분	753,545,454	0	0
임차보증금의 증가	2,085,600	0	0
기타금융자산의 취득	(48,951,087,138)	(879,807,720)	(19,717,624,680)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(3,777,600,700)	0	(2,298,912,960)
유형자산의 취득	(5,834,195,436)	(11,945,650,664)	(14,229,449,238)
무형자산의 취득	(343,715,674)	(404,564,493)	(1,032,245,000)
정부보조금의사용	(806,814,296)	(436,061,569)	(435,995,958)
당기순익 공정가치측정	4,887,797	3,715,999	(22,135,414)
통화선도결제	(1,397,500,000)	0	0
재무활동현금흐름	(18,017,493,875)	(34,072,429,806)	31,309,988,694
단기차입금의 증가	20,000,000,000	8,500,000,000	60,000,000,000
정부보조금의 수취	965,456,372	501,339,856	357,908,353
자기주식의 취득	0	0	(2,985,669,181)
단기차입금의 상환	(34,500,000,000)	(38,500,000,000)	(21,500,000,000)
리스부채의상환	(786,369,087)	(877,188,502)	(782,461,978)
배당금지급	(3,696,581,160)	(3,696,581,160)	(3,779,788,500)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(46,533,352,521)	46,121,543,039	52,644,348,994
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	6,379,128,377	7,718,990,967	(4,139,168,358)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(40,154,224,144)	53,840,534,006	48,505,180,636
기초현금및현금성자산	131,341,751,481	77,501,217,475	28,996,036,839
기말현금및현금성자산	91,187,527,337	131,341,751,481	77,501,217,475

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

피에이치에이주식회사("당사")는 1985년 4월 11일 설립되어, 자동차 부품의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 대구시 달서구 성서산업단지에 본사를 두고 있고, 중국, 인도, 슬로바키아, 체코, 미국, 베트남에 현지법인을 두고 있습니다.

회사는 2001년 12월 11일 주식을 코스닥시장에 등록하였으며, 당기말 현재 자본금은 10,500백만원이고, 주요주주는 (주)피에이치씨(51.63%), 김상태(3.00%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회계정책의 변경 및 공지사항

(1) 당기에 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관

런 임차료 할인 등

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'의 인용

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

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

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

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.1.2. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거

한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가

손익 공시

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

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 금융상품

2.2.1 금융자산의 분류와 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

2.2.2 금융부채의 분류와 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류하고 있습니다.

(1) 당기손익 - 공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(2) 금융보증계약

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

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 5.5절에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(3) 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우 생기는 금융부채

(4) 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정

(5) 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가, 이러한 조건부대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정한다.

2.2.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.2.4 제거

(1) 당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전, 후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적·암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- 1) 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 2) 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전한 경우
- 3) 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

(2) 반면에 당사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

(3) 한편 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않지만 그 양도 금융자산을 계속 통제하고 있는 경우에는, 그 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식하고 있습니다.

(4) 또한 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 그 금융자산을 제거하였으나, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다.

2.2.5 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산,대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

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

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 종료일 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하고 있습니다.

2.3 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 별도의 수행의무로 식별하여야 합니다.

(2) 보증

당사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 국가별표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 용역입니다. 당사는 표준 보증기간을 초과하여 고객에게 약속한 보증을 별도로 분리하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나를 충족하면, 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식할 수 있습니다.

(4) 한 시점에 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나에도 해당하지 않으면 한 시점에 수익을 인식해야 합니다.

(5) 변동대가

당사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다.

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(6) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년이내일 것으로 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2.4 종속기업, 관계기업 및 공동약정

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산 및 매출채권 등으로부터 발생하는 외환차이는 손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산 그리고 당좌차월을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 유동성차입금계정에 포함됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아닌 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 대손

충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법(저장품은 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며 차입원가는 제외하고 있습니다. 당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	30년
건축물	15년
기계장치	6년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타손익"으로 표시하고 있습니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득

하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수 15~30년에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타손익"으로 표시하고 있습니다.

2.13 무형자산

(1) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(2) 기타무형자산

개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 무형자산상각비를 인식합니다.

무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하며, 당기말 현재 추정내용연수는 5년입니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단 (현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.15 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.17 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다. 특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 이러한 우선주에 대한 배당금은 손익계산서상 "금융원가"로 인식하고 있습니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 법인세비용은 보고기간말현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세 자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

당기근무원가, 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익으로 구성되는 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도 대상이 아닌 직원들에 대하여는 당기말 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당기에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

또한, 회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상 장기 근속한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여연금제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 장기종업원급여에 대한 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다.

2.20 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 자본으로, 의무상환우선주는 부채로 분류하고 있습니다.

신주 및 옵션의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세비용을 차감한 순액)를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련법인세를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.21 매각예정비유동자산(매각예정자산집단) 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.22 리스

회사는 다양한 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는

다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 효익의 유출을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

공구와 기구 등과 관련된 단기리스 및 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 미만인 리스이며, 소액리스자산은 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.23 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.24 재무제표 발행 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 28일자 이사회에서 발행 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당기재무제표 작성시 당사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 수익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

당기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용 추정의 방법을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 작성된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 '주석 19'에서 설명하는 바와 같이 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 21'에서 기술하고 있습니다.

4. 금융상품의 범주별 구분 및 수준별 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부금액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	당기손익-공정가치 측정	합계
장부금액				
현금및현금성자산	91,187,527	-	-	91,187,527
당기손익 공정가치측정금융자산	-	-	13,532	13,532
유동매출채권및기타채권	132,571,650	-	-	132,571,650
유동기타금융자산	61,521,368	-	-	61,521,368
파생상품	-	-	198,623	198,623
비유동기타금융자산	11,759,445	-	8,080,170	19,839,615
계	297,039,990	-	8,292,325	305,332,316
순손익(당기)				
유효이자율법에 따른 이자수익	2,999,213	-	-	2,999,213
외환손익	5,736,331	-	-	5,736,331
기타손익	1,951,417	-	114,456	2,065,873
당기손익 소계	10,686,960	-	114,456	10,801,416
기타포괄손익	-	-	-	-
계	10,686,960	-	114,456	10,801,416

② 전기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	당기손익-공정가치 측정	합계
장부금액				
현금및현금성자산	131,341,751	-	-	131,341,751
당기손익 공정가치측정	-	-	18,419	18,419
유동매출채권및기타채권	116,334,783	-	-	116,334,783
유동기타금융자산	1,979,696	-	-	1,979,696
비유동기타금융자산	19,111,461	-	5,688,920	24,800,381
계	268,767,692	-	5,707,340	274,475,031
순손익(전기)				
유효이자율법에 따른 이자수익	1,261,423	-	-	1,261,423
외환손익	13,339,579	-	-	13,339,579
기타손익	405,249	-	179,594	584,843
당기손익 소계	15,006,251	-	179,594	15,185,845
기타포괄손익	-	-	-	-
계	15,006,251	-	179,594	15,185,845

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부금액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정	상각후원가측정	기타	합계
장부금액				
유동매입채무및기타채무	-	91,898,873	-	91,898,873
단기차입금	-	20,000,000	-	20,000,000
유동리스부채	-	-	443,098	443,098
금융보증부채	-	-	111,521	111,521
유동기타금융부채	-	14,905,462	-	14,905,462
비유동리스부채	-	-	226,028	226,028
계	-	126,804,335	780,648	127,584,983
순손익(당기)				
차입금 이자비용	-	(218,586)	-	(218,586)
리스부채 이자비용	-	-	(13,070)	(13,070)
외환손익	-	4,244,125	-	4,244,125
기타손익	(1,180,377)	-	29,217	(1,151,160)
당기손익 소계	(1,180,377)	4,025,539	16,147	2,861,309

② 전기말

(단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정	상각후원가측정	기타	합계
장부금액				
유동매입채무및기타채무	-	77,253,000	-	77,253,000
단기차입금	-	34,500,000	-	34,500,000
유동리스부채	-	-	583,231	583,231
금융보증부채	-	-	140,738	140,738
유동기타금융부채	-	5,640,379	-	5,640,379
비유동리스부채	-	-	201,415	201,415
계	-	117,393,379	925,384	118,318,763
순손익(전기)				
차입금 이자비용	-	(636,008)	-	(636,008)
리스부채 이자비용	-	-	(9,108)	(9,108)
외환손익	-	(504,655)	-	(504,655)
기타손익	-	-	53,600	53,600
당기손익 소계	-	(1,140,663)	44,492	(1,096,171)

(3) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익 공정가치측정금융자산	13,532	13,532	18,419	18,419
- 파생상품 자산	198,623	198,623	-	-
- 비유동성기타금융자산	8,080,170	8,080,170	5,688,920	5,688,920
공정가치로 인식된 금융자산 소계	8,292,325	8,292,325	5,707,340	5,707,340
상각후원가로 인식된 금융자산(*1)				
- 현금및현금성자산	91,187,527	91,187,527	131,341,751	131,341,751
- 유동성매출채권및기타채권	132,571,650	132,571,650	116,334,783	116,334,783
- 유동성기타금융자산	61,521,368	61,521,368	1,979,696	1,979,696
- 비유동성장기매출채권자산	-	-	-	-
- 비유동성기타금융자산	11,759,445	11,759,445	19,111,461	19,111,461
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	297,039,990	297,039,990	268,767,692	268,767,692
금융자산 합계	305,332,316	305,332,316	274,475,031	274,475,031
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1)				
- 매입채무및기타채무	91,898,873	91,898,873	77,253,000	77,253,000
- 단기차입금	20,000,000	20,000,000	34,500,000	34,500,000
- 유동성기타금융부채	14,905,462	14,905,462	5,640,379	5,640,379
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	126,804,335	126,804,335	117,393,379	117,393,379
기타부채				
- 유동리스부채	443,098	443,098	583,231	583,231
- 비유동리스부채	226,028	226,028	201,415	201,415
- 금융보증부채	111,521	111,521	140,738	140,738
금융부채 합계	127,584,983	127,584,983	118,318,763	118,318,763

(*1) 상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치의 근사치입니다.

(4) 공정가치 서열체계

당사는 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

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
금융자산	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	-	-	-	-
- 당기손익 공정가치측정 금융자산	-	13,532	-	13,532
- 비유동성기타금융자산(*1)	-	-	8,080,170	8,080,170
- 파생상품	-	198,623	-	198,623
소계	-	212,155	8,080,170	8,292,325
전기말				
금융자산	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	-	-	-	-
- 당기손익 공정가치측정 금융자산	-	18,419	-	18,419
- 비유동성기타금융자산	-	-	5,688,920	5,688,920
소계	-	18,419	5,688,920	5,707,340

(*1) 당기말 현재 비유동성기타금융자산 중 일부 지분상품은 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하다는 사실 등으로 인해, 취득원가 (4,802,200천원)를 공정가치의 적절한 추정치로 이용하였습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된지분상품으로 구성됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

다음은 '수준 3'으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 또한 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다.

회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

(6) 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다. 현금및 현금성자산 및 지분상품이 아닌 장·단기금융상품은 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 받은 금융기관을 거래상대방으로 하기 때문에 신용위험은 제한적입니다.

(7) 금융상품의 상계

상계되는 금융자산과 금융부채가 없으며, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채도 없습니다.

5. 현금및현금성자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	18,911	18,624
원화 및 외화예금	91,168,616	131,323,128
합 계	91,187,527	131,341,751

6. 정부보조금

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	수익관련보조금(*1)	자산관련보조금(*2)	수익관련보조금	자산관련보조금
기초미사용잔액	-	474,906	-	374,675
당기수령액	965,456	439,943	501,340	210,706
당기사용액	806,814	181,731	501,340	110,475
기말미사용잔액	158,642	733,119	-	474,906

(*1) 상기 정부보조금은 중견기업 육성사업 등 수익 관련 정부보조금입니다.

(*2) 기계장치, 비품, 소프트웨어 등 자산 취득 관련 정부보조금입니다

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	115,279,004	-	99,105,406	-
미수금	17,292,646	-	17,229,377	-
합 계	132,571,650	-	116,334,783	-

(2) 보고기간 종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
총장부금액	116,469,923	17,292,646	133,762,569	104,190,108	17,229,377	121,419,485
대손충당금	(1,190,919)	-	(1,190,919)	(5,084,702)	-	(5,084,702)
순장부금액	115,279,004	17,292,646	132,571,650	99,105,406	17,229,377	116,334,783

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	5,084,702	-	5,489,950	-
손상차손 인식(+)	(1,951,417)	-	(405,248)	-
대체(*)	(1,942,366)	-	-	-
기말금액	1,190,919	-	5,084,702	-

(*) 매출채권의 출자전환으로 인하여 당기손익-공정가치측정 지분상품(쌍용자동차)으로 대체되었습니다.

당사는 매출채권 및 기타채권의 손상차손을 손익계산서에 판매비및관리비로 계상하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	113,553,422	1,412,094	91,726	36,127	1,089,173	116,182,542
미수금	11,579,975	319,931	525,770	739,383	4,127,587	17,292,646
합계	125,133,397	1,732,025	617,496	775,511	5,216,760	133,475,189

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 과거의 매출과 관련된 지불정보 및 신용손실 정보 등을 근거로 산출하였습니다.

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	3개월 이하	6개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대손실율	0.042%	0.856%	14.714%	77.284%	100.000%	
매출채권	113,553,422	1,412,094	91,726	36,127	1,089,173	116,182,542
손실충당금(*)	48,244	12,085	13,497	27,920	1,089,173	1,190,919

(*)단일채권 1,174,486천원에 대한 개별평가로 채무 287,380천원을 제외한 887,106천원 대손설정을 하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	연체된 채권				합 계
		3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	93,063,073	5,041,719	117,079	4,586,485	1,381,752	104,190,108
미수금	9,283,321	1,216,815	1,249,252	2,322,046	3,157,943	17,229,377
합 계	102,346,394	6,258,534	1,366,331	6,908,531	4,539,695	121,419,485

(5) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 공정가치입니다. 당사가 매출채권및기타채권과 관련하여 보유하고 있는 담보내역은 없습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기대여금	8,871,100	10,138,400	4,760	17,812,740
장단기금융상품	20,444,000	-	440,000	-
미수수익	201,372	-	91,343	-
보증금	1,586,407	1,621,045	1,443,593	1,298,721
미수법인세환급금	2,336,540	-	-	-

상각후원가측정 채무상품	28,081,950	-	-	-
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	8,080,170	-	5,688,920
합 계	61,521,368	19,839,615	1,979,696	24,800,381

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품(정기예금)	440,000	440,000	차입금 담보제공

9. 기타유동 및 비유동자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,952,359	-	3,387,570	-
선급비용	152,226	-	157,825	-
사용권자산(주식16)	-	662,311	-	776,690
확정급여자산(*1)	-	14,409,046	-	3,044,068
합 계	4,104,585	15,071,357	3,545,394	3,820,757

(*1)확정급여채무의 현재가치를 초과한 사회적립자산은 확정급여자산으로 분류하였습니다.

10. 재고자산

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	14,819,249	(2,314,414)	12,504,835	15,683,544	(2,285,072)	13,398,472
재공품	3,977,337	(685,905)	3,291,432	3,666,081	(314,642)	3,351,439
원재료	28,944,236	(993,077)	27,951,158	33,692,263	(953,844)	32,738,420
저장품	22,134,592	-	22,134,592	16,054,305	-	16,054,305
미착원재료	81,598	-	81,598	169,643	-	169,643
합 계	69,957,013	(3,993,397)	65,963,616	69,265,838	(3,553,558)	65,712,278

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 439백만원이 포함되어 있습니다.

11. 당기손익-공정가치측정 지분상품

(1) 당기와 전기중 당기손익-공정가치측정 지분상품의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	5,688,920	4,753,800
취득	400,000	800,000
대체(*)	1,913,570	-
평가이익(손실)	77,680	135,120
처분	-	-
기말	8,080,170	5,688,920

(*) 당기 중 매출채권의 출자전환으로 인하여 당기손익-공정가치측정 지분상품(쌍용자동차)으로 대체되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	종 류	당기말	전기말
비상장주식	한국자동차협동조합 출자금(*1)	2,200	2,200
	채널에이 출자금	1,364,400	1,286,720
	PHA R&D CENTRE EUROPE LTD.(구 AES)	-	-
	광주글로벌모터스 출자금(*1)	3,000,000	3,000,000
	하나혁신벤처스케일업펀드 출자	1,800,000	1,400,000
상장주식	쌍용자동차	1,913,570	-
당기손익-공정가치측정 지분상품 합계		8,080,170	5,688,920

(*1) 비유동성기타금융자산 중 일부 지분상품은 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하다는 사실 등으로 인해, 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 이용하였습니다.

12. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업	(주)에이에스티	한국	100%	11,500,000	100%	11,500,000
	피에이치에이자동차배건(북경)(유)(*4)	중국	100%	6,294,268	100%	6,294,268
	피에이치에이자동차배건(태창)(유)(*5)	중국	100%	11,273,682	100%	11,273,682
	피에이치에이자동차배건(영성)(유)(*6)	중국	100%	3,249,360	100%	3,249,360
	PHA India PVT Ltd	인도	100%	24,927,818	100%	24,927,818
	PHA America Inc(*7)	미국	100%	7,603,859	100%	6,826,259
	PHA Czech s.r.o	체코	100%	8,050,778	100%	8,050,778
	PHA Slovakia s.r.o.	슬로바키아	100%	4,988,146	100%	4,988,146
	PHA VIETNAM Co., LTD.	베트남	100%	8,946,775	100%	8,946,775
공동기업	PHA Edscha	한국	50%	4,050,000	50%	4,050,000
공동기업	북경평화부고기차부건(유)(*1)	중국	55%	367,312	55%	367,312
관계기업	아이탑스오토모티브(주)(*2)	한국	7.94%	1,500,000	15.87%	3,000,000
	(주)아이테드(*3)	한국	20.58%	2,298,913	20.85%	2,298,913
	(주)와이파워원(*8)	한국	12.50%	3,000,001	-	-
합 계				98,050,911		95,773,310

(*1) 지분율이 50%를 초과하나 지배력을 행사하는데 있어 약정에 의한 제약이 존재하고 있는 공동약정에 해당하여 공동기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 아이탑스오토모티브(주)에 대한 당사의 지분율은 15.87%에서 7.94%로 일부지분매각 되었으며, 지분율이 20% 미만이나, 당사의 사내이사가 이사로 등기되어 있고, 당사에 대한 피투자사의 매출 비중이 50%를 초과하는 등 당사가 피투자사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 전기말 (주)아이테드의 지분 20.85%는 당기에 재무적투자 유치로 인하여 20.58%로 감소되었으며, 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 전기 중 사명을 북경평화정공기차부건(유)에서 피에이치에이자동차배건(북경)유한공사로

변경하였습니다.

(*5) 전기 중 사명을 태창평화정공기차배건(유)에서 피에이치에이기차배건(태창)유한공사로 변경하였습니다.

(*6) 전기 중 사명을 염성평화정공기차부건(유)에서 피에이치에이기차배건(염성)유한공사로 변경하였습니다.

(*7) 당기 중 America Inc 로 60만불 증자가 있었습니다.

(*8) 당기 중 (주)와이파워원에 대한 당사의 지분율 12.5% 취득하였으며, 지분율 20%미만이 나 당사의 사내이사가 이사로 등기되어있어 당사가 피투자사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	95,773,310	95,773,310
종속기업및관계기업투자주식처분	(1,500,000)	-
종속기업투자의 취득(*1)	777,600	-
공동기업투자의 취득(*2)	3,000,001	-
기말장부금액	98,050,911	95,773,310

(*1) 당기 중 America Inc 종속기업에 대한 60만불 증자가 있었습니다.

(*2) 당기 중 (주)와이파워원의 지분 12.5%를 신규로 취득하였으며, 관계기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기와 전기의 주요 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 주요 종속기업

(단위:천원)

구분	당기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
피에이치에이(주)	656,996,138	179,448,154	605,887,466	31,117,260
(주)에이에스티	39,604,225	21,497,461	52,043,016	198,133
피에이치에이기차배건(북경)(유)	84,057,979	37,431,919	31,063,949	(2,392,663)
피에이치에이기차배건(태창)(유)	84,269,340	23,452,256	63,520,289	3,220,137
피에이치에이기차배건(염성)(유)	18,896,773	11,428,684	20,268,480	1,457,761
PHA India PVT Ltd	54,913,456	23,182,062	82,202,812	2,343,514
PHA America, Inc.	59,177,821	40,488,605	199,117,242	3,123,651
PHA Czech s. r. o	29,555,896	8,243,945	64,923,922	814,571
PHA Slovakia s.r.o	28,942,688	12,390,344	66,450,923	2,031,475
PHA VIETNAM Co., LTD.	69,616,420	51,375,720	76,553,956	2,089,467

(단위:천원)

구분	전기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
피에이치에이(주)	626,745,715	181,205,000	555,424,858	40,063,470
(주)에이에스티	39,329,802	22,511,930	53,521,364	329,973
피에이치에이기차배건(북경)(유)	90,438,511	40,247,475	36,891,434	(1,212,969)
피에이치에이기차배건(태창)(유)	90,983,404	18,643,378	61,128,546	107,572
피에이치에이기차배건(염성)(유)	22,323,558	16,074,430	20,707,348	165,387
PHA India PVT Ltd	52,191,878	21,447,672	56,239,640	1,166,904
PHA America, Inc.	51,915,461	38,010,151	163,842,274	3,576,809
PHA Czech s. r. o	27,193,324	7,390,366	43,188,717	822,829
PHA Slovakia s.r.o	27,789,815	13,354,973	105,477,909	1,708,711
PHA VIETNAM Co., LTD.	77,523,327	61,801,814	70,146,103	5,657,299

② 공동기업 및 관계기업투자

(단위:천원)

구분	당기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
공동기업				
PHA Edscha	78,420,869	19,569,832	72,125,739	10,435,101
북경평화부오기차부건(유)	2,720,741	1,090,265	4,532,434	30,602
관계기업투자				
아이탐스오토모티브(주)	39,203,104	28,459,912	44,008,902	1,145,720
(주)아이테드	1,410,597	1,389,050	73,190	(526,062)
(주)와이파워원	4,310,765	1,409,966	70,917	(913,717)

(단위:천원)

구분	전기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
공동기업				
PHA Edscha	74,713,649	24,867,242	77,379,796	9,782,761
북경평화부오기차부건(유)	3,202,904	1,580,345	5,380,830	131,163
관계기업투자				
아이탐스오토모티브(주)	36,537,702	25,088,561	37,224,675	(1,753,427)
(주)아이테드	1,342,728	1,053,995	59,596	(943,997)

13. 유형자산

(1) 당기와 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	63,188,688	59,236,932	1,348,139	22,456,465	151,077	15,312,754	1,210,541	5,674,382	168,578,976
취득원가	63,188,688	80,530,012	5,326,133	147,360,659	534,286	127,705,514	14,049,192	5,674,382	444,368,864
감가상각누계액	-	(21,293,080)	(3,977,994)	(124,904,194)	(383,209)	(112,392,760)	(12,838,651)	-	(275,789,888)
취득및자본적지출	-	-	29,400	3,004,265	-	2,979,676	606,165	1,161,597	7,781,102
감가상각비	-	(2,682,152)	(194,331)	(7,210,995)	(54,999)	(6,682,010)	(696,881)	-	(17,521,368)
처분	-	-	(1)	(67,191)	(3)	(581)	-	-	(67,776)
대체	-	-	-	743,803	-	92,460	-	(816,235)	20,028
기말장부금액	63,188,688	56,554,780	1,183,207	18,926,346	96,074	11,702,299	1,119,825	6,019,744	158,790,962
취득원가	63,188,688	80,530,012	5,063,333	144,796,455	505,964	129,680,250	14,700,013	6,019,744	444,484,458
감가상각누계액	-	(23,975,232)	(3,880,126)	(125,870,109)	(409,889)	(117,977,952)	(13,580,188)	-	(285,693,496)

② 전기

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초장부금액	69,447,133	64,234,479	1,763,310	25,941,761	86,961	16,401,983	1,390,624	10,107,409	189,373,660
취득원가	69,447,133	84,004,358	5,767,998	143,754,839	416,702	123,363,420	13,809,900	10,107,409	450,671,758
감가상각누계액	-	(19,769,879)	(4,004,687)	(117,813,078)	(329,741)	(106,961,436)	(12,419,276)	-	(261,298,098)
취득및자본적지출	-	-	-	2,819,230	117,584	2,319,769	497,140	4,297,771	10,051,493
감가상각비	-	(2,716,719)	(285,249)	(10,841,000)	(53,468)	(7,505,804)	(665,267)	-	(22,067,508)
처분	(6,615,061)	(2,280,828)	(129,922)	(91,254)	-	(55)	(18,165)	-	(9,135,285)
대체	-	-	-	4,627,728	-	4,096,860	6,210	(8,730,798)	-
기타	356,616	-	-	-	-	-	-	-	356,616
기말장부금액	63,188,688	59,236,932	1,348,139	22,456,465	151,077	15,312,754	1,210,541	5,674,382	168,578,976
취득원가	63,188,688	80,530,012	5,326,133	147,360,659	534,286	127,705,514	14,049,192	5,674,382	444,368,864
감가상각누계액	-	(21,293,080)	(3,977,994)	(124,904,194)	(383,209)	(112,392,760)	(12,838,651)	-	(275,789,888)

(2) 당기와 전기중 계정과목별 유형자산 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	17,094,531	21,731,759
판매비와관리비	425,566	335,749
자산대체(*1)	1,272	-
합 계	17,521,368	22,067,508

(*1) 사출금형의 자체제작에 대한 내부투자원가로 배부되었습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	회원권	기타의무형자산	합 계	회원권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	536,617	2,660,096	3,196,714	536,617	3,640,399	4,177,016
취득원가	536,617	16,501,686	17,038,303	536,617	16,098,636	16,635,253
감가상각누계액	-	(13,841,590)	(13,841,590)	-	(12,458,237)	(12,458,237)
취득	-	298,466	298,466	-	404,564	404,564
상각	-	(1,122,197)	(1,122,197)	-	(1,384,867)	(1,384,867)
처분	(301,557)	-	(301,557)	-	-	-
대체 및 기타	-	(20,028)	(20,028)	-	-	-
기말장부금액	235,060	1,816,337	2,051,397	536,617	2,660,096	3,196,714
취득원가	235,060	16,844,979	17,080,039	536,617	16,501,686	17,038,303
감가상각누계액	-	(15,028,642)	(15,028,642)	-	(13,841,590)	(13,841,590)

(2) 당기 중 계정과목별 무형자산상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	239,385	271,426
판매비와관리비	882,812	1,113,441
합 계	1,122,197	1,384,867

15. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	547,659	229,031	776,690	302,899	286,890	589,788
취득원가	928,697	527,384	1,456,081	603,504	516,498	1,120,002
감가상각누계액	(381,038)	(298,353)	(679,391)	(300,605)	(229,608)	(530,213)
취득	776,723	108,459	885,183	797,726	255,335	1,053,061
사용권자산상각비	(647,282)	(124,876)	(772,159)	(552,967)	(313,193)	(866,161)
대체 및 기타	(167,372)	(60,031)	(227,403)	-	-	-
기말장부금액	509,728	152,582	662,311	547,659	229,031	776,690
취득원가	1,018,835	251,080	1,269,916	928,697	527,384	1,456,081
감가상각누계액	(509,107)	(98,498)	(607,605)	(381,038)	(298,353)	(679,391)

(2) 당기 중 계정과목별 사용권자산상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출원가	756,183	828,073
판매비와 관리비	15,976	38,087
합 계	772,159	866,161

(3) 보고기간중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초장부금액	583,231	201,415	462,658	137,007
증가	378,288	506,895	791,084	261,978
이자비용	13,070	-	9,108	-
부채상환	(784,297)	-	(877,189)	-
대체 및 기타	252,806	(482,282)	197,570	(197,570)
기말장부금액	443,099	226,028	583,231	201,415

(4) 보고기간 현재 리스부채 현황 및 리스 총현금유출액의 내역은 다음과 같습니다.

1) 리스부채 현황

① 당기말

(단위:천원)

리스기간	계약상 현금흐름(A)	현재가치(B)	이자비용(A-B)
1년 미만	446,609	443,099	3,510
1년 이상 ~ 5년 미만	232,064	226,028	6,035
5년 이상	-	-	-
합 계	678,672	669,127	9,545

② 전기말

(단위:천원)

리스기간	계약상 현금흐름(A)	현재가치(B)	이자비용(A-B)
1년 미만	587,130	583,231	3,899
1년 이상 ~ 5년 미만	205,534	201,415	4,119
5년 이상	-	-	-
합 계	792,665	784,646	8,018

2) 리스 총현금유출액

(단위:천원)

내역	당기	전기
리스부채 원금 및 이자비용 상환	784,297	877,189
단기리스료 지급	80,070	1,050
소액자산리스료 지급	111,233	103,705
총 현금유출액	975,600	981,944

(5) 당기말 현재 단기리스와 소액자산리스의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	약정금액	비용인식액
단기리스	80,070	80,070
소액자산리스	114,000	111,233
합 계	194,070	191,303

16. 차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	중기수출성장자금	2.79%	20,000,000	10,500,000
신한은행	일반자금대출	-	-	5,000,000
스탠다드차타드은행	무역금융	-	-	5,000,000
씨티은행	무역금융	-	-	4,000,000
국민은행	무역금융	-	-	10,000,000
합 계			20,000,000	34,500,000

17. 매입채무및기타채무

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	76,290,841	69,307,856
미지급금	15,608,032	7,945,144
합 계	91,898,873	77,253,000

18. 기타금융부채

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	14,903,377	5,640,379

19. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	10,796,128	5,880,570
전입액	6,047,590	8,697,104
사용액	6,618,568	3,781,546
기말장부금액	10,225,150	10,796,128
유동항목	7,940,349	4,759,162
비유동항목	2,284,801	6,036,966

회사는 보고기간종료일 이후 발생할 것으로 예상되는 판매보증비에 충당하기 위하여 과거의 판매보증비 발생 경험률 등을 토대로 하여 예상되는 추정액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 기타부채 및 계약부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	36,686,717	-	38,292,189	-
예수금 등 기타부채	491,643	4,061,776	276,342	5,310,144
합 계	37,178,359	4,061,776	38,568,531	5,310,144

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금(유동부채)	25,085,756	23,383,027
계약부채 - 선수수익(유동부채)	53,830	-

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 각각 14,631,264원과 1,928,369원이며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

21. 확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	29,248,475	41,223,655
사외적립자산의 공정가치	(43,657,521)	(44,267,723)
재무상태표상 확정급여부채(자산)	(14,409,046)	(3,044,068)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,387,120	4,441,641
이자비용	1,188,929	947,935
사외적립자산의 이자수익	(1,194,621)	(812,263)
기타	4,108,017	30,000
합 계	8,489,445	4,607,313

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	41,223,655	39,080,462
당기근무원가	4,387,120	4,441,641
이자비용	1,188,929	947,935
확정급여제도의 재측정요소	(6,157,660)	(1,573,555)
급여지급액	(14,737,961)	(2,058,384)
관계회사전입(출)액	(763,625)	355,555
청산효과	689,795	-
기타	3,418,221	30,000
기말금액	29,248,475	41,223,655

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	44,267,723	37,098,371
사외적립자산의 이자수익	1,194,621	812,263
사외적립자산 기여액	6,000,000	8,000,000
확정급여제도의 재측정요소	(290,955)	(184,890)
급여지급액	(6,750,243)	(1,813,464)
관계회사전입(출)액	(763,625)	355,443
기말금액	43,657,521	44,267,723

(5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 유형별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직보형예치금	43,655,923	44,263,194
국민연금전환금	1,598	4,529
합 계	43,657,521	44,267,723

(6) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산 중 퇴직보험예치금의 운용자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	예치기관	당기말	전기말
채무상품 등	삼성생명보험(주) 등	43,655,923	44,263,194

(7) 보고기간 종료일 현재 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	5.35%	3.03%
임금상승률	3.23%	3.23%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	0.5% 증가시	0.5% 감소시	0.5% 증가시	0.5% 감소시
할인율	(1,135,117)	1,311,361	(1,868,562)	2,208,455
임금상승률	1,372,313	(1,202,616)	2,256,830	(1,938,360)

(9) 확정기여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 14,405천원 및 13,865천원입니다.

22. 금융보증부채

당사는 종속기업의 차입금에 대하여 지급보증계약을 체결하고 있으며, 이에 따른 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
피보증회사명	피에이치에이 인도외 7개 회사	
은행명	신한, 씨티, 수출입, KEB하나은행 등	
차입금 실행액	53,531,988	71,379,188
지급보증의 공정가치	111,521	140,738

지급보증의 공정가치는 피보증회사가 무보증으로 차입하였을 경우 적용될 차입금리와 지급보증으로 인해 실제 적용받은 차입금리의 차이를 반영하여 공정가치를 산정하였습니다.

23. 납입자본(자본금 및 주식발행초과금)

(1) 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	21,000,000주	21,000,000주
자본금	10,500,000	10,500,000

(2) 보고기간 종료일 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,445,744	34,445,744

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	과 목	금 액	
		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*1)	5,549,000	5,549,000
	기업발전적립금(*2)	900,000	900,000
임의적립금	사업확장적립금	103,500,000	103,500,000
	기타임의적립금	252,000,000	222,000,000
미처분이익잉여금		66,597,987	64,590,718
합 계		428,546,987	396,539,718

(*1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용할 수 있습니다.

(*2) 당사는 2001년까지 구 법인세법 규정에 따라 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 금액은 자본전입 및 결손보전 이외에는 사용할 수 없습니다.

(2) 미처분이익잉여금

당기 및 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초	64,590,717	47,158,167
당기순이익	31,117,261	40,063,470
임의적립금 등의 적립	(30,000,000)	(20,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	4,586,590	1,065,662
배당처분	(3,696,581)	(3,696,581)
기말	66,597,988	64,590,717

(3) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

제38(당)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제37(전)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 29일	처분확정일	2022년 03월 29일

(단위:원)

과 목	당기		전기	
I.미처분이익잉여금		66,597,709,359		64,590,717,842
전기이월이익잉여금	30,894,136,682		23,461,586,304	
합병으로 인한 감소	-		-	
회계정책변경효과	-		-	
확정급여제도 재측정요소	4,586,589,992		1,065,661,921	
당기순이익	31,117,260,418		40,063,469,617	
II.이익잉여금 이입액		-		-
기타임의적립금	-		-	
III.이익잉여금 처분액		34,107,312,400		33,696,581,160
기타임의적립금	30,000,000,000		30,000,000,000	
배당금(주석25)	4,107,312,400		3,696,581,160	
가.현금배당 (주당배당금(률): 보통주: 최대주주 등 당기 200 원(40%), 전기 180원(36%) 일반주주 당기 200 원(40%), 전기 180원(36%)	4,107,312,400		3,696,581,160	
IV.차기이월 미처분이익잉여금		32,490,674,692		30,894,136,682

25. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주,%)

구 분	당기		전기	
	최대주주 및 특수관계인	일반주주	최대주주 및 특수관계인	일반주주
배당받을 주식수	11,471,409	9,065,153	11,471,409	9,065,153
주당액면금액	500	500	500	500
액면배당률	40%	40%	36%	36%
배당금액	2,294,282	1,813,031	2,064,854	1,631,728

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
배당액	4,107,312	3,696,581
당기순이익	31,117,260	40,063,470
배당성향	13.2%	9.2%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	최대주주 및 특수관계인	일반주주	최대주주 및 특수관계인	일반주주
주당 배당액(원)	200	200	180	180
결산일 종가(원)	7,040	7,040	10,100	10,100
배당수익률(%)	2.84%	2.84%	1.78%	1.78%

26. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	2,364,621	2,364,621
기타자본잉여금	4,680,667	4,680,667
자기주식	(2,990,035)	(2,990,035)
합계	4,055,253	4,055,253

(2) 당기말 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)

구분	기초	취득	처분	소각	기말
유상취득주식	463,438	-	-	-	463,438
금액	2,990,035	-	-	-	2,990,035

당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정을 위하여 당사의 기명식 보통주식 462,263주를 보유하고 있으며, 자본조정계정으로 계상하고 있고 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

27. 수익

(1) 범주별 수익(매출액과 수수료수익)

당사는 다음의 주요 판매망, 주요 지리적 시장 및 주요 제품 계열에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

1) 당기와 전기 현재 당사의 매출액의 범주별 구분은 다음과 같습니다.

가) 수익인식 시점(한 시점에 이전되는 재화)

당사는 제품이 고객에게 이전되는 시점에 수익(매출액)을 인식하고 있습니다.

나) 주요 판매망에 따른 구분

(단위:천원)

구 분	당기	전기
내수매출	201,120,089	186,046,974
직수출	199,189,347	183,897,731
로컬수출	204,886,291	184,888,703
부산물매출	691,738	591,450
합 계	605,887,466	555,424,858

다) 주요 지리적 시장에 따른 구분

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	406,364,496	371,527,126
아시아	25,681,152	26,340,585
유럽	28,724,629	37,748,597
북미	105,927,551	79,483,649
기타	39,189,637	40,324,900
합 계	605,887,466	555,424,858

라) 주요 제품 계열에 따른 구분

(단위:천원)

구 분	당기	전기
D/Module	90,350,240	88,892,528
Latch	222,789,942	212,349,650
Hinge	68,459,521	58,356,605
Other	224,287,762	195,826,075
합 계	605,887,466	555,424,858

2) 당기와 전기 현재 당사의 수수료수익의 범주별 구분은 다음과 같습니다.

가) 당사의 수수료수익은 전액 기타수익에 포함되어 있습니다.

나) 수익인식 시점(기간에 걸쳐 이전하는 용역의 수익)
당사는 수수료수익을 전액 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

다) 주요 지리적 시장에 따른 구분

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대한민국	2,193,561	1,841,739
아시아	7,123,249	7,024,327
유럽	1,345,251	1,176,124
북미	1,307,372	999,649
합 계	11,969,434	11,041,839

(2) 당기와 전기에 당사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

매출처	매출부분	당기	전기
A사	내수매출 등	156,191,220	146,034,582
B사	내수매출 등	71,523,375	67,751,791

(3) 수행의무

1) 수행의무 이행시기

당사의 고객에 대한 제품의 판매와 관련한 수행의무 이행시기는 고객과의 계약 내역 등에 근거하여 주로 인도시점(직수출의 경우는 무역거래조건 등을 고려하여 주로 선적시점 및 도착시점)입니다. 용역의 제공과 관련한 수행의무 이행시기는 주로 용역의완료시점입니다.

2) 보증의 유형과 관련 의무

당사는 제품의 판매와 관련하여 고객에게 보증을 제공하고 있으며, 그 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합하므로 당사자들이 의도한 대로 작동할 것이라는 확신을 고객에게 제공합니다. 당사는 상기 보증과 관련하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

28. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료매입액	429,175,053	403,032,021
재고자산의 변동	5,740,905	1,443,892
종업원급여	56,853,323	52,607,465
감가상각비 및 무형자산상각비	18,642,294	23,452,375
사용권자산상각비	772,159	866,161
복리후생비	8,534,701	8,148,655
지급수수료	40,677,628	37,622,835
세금과공과	2,283,570	1,387,235
임차료	163,772	120,560
수출제비 및 포장비	22,695,105	14,652,244
기타비용	26,239,052	26,032,335
영업비용의 합계(*)	611,777,562	569,365,777

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 판매비와관리비

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	9,109,488	9,253,759
퇴직급여	1,903,024	1,214,951
복리후생비	1,133,691	1,662,443
여비교통비	201,985	110,813
통신비	41,627	48,549
세금과공과	1,248,136	142,423
감가상각비	425,566	335,749
사용권자산상각비	15,976	38,087
수선비	54,638	82,284
보험료	79,758	74,317
무형자산상각비	882,812	1,113,441
접대비	161,051	139,972
사무용품비	35,721	51,663
소모품비	20,581	35,259
소모공구비	49,605	105,177
수출제비	18,549,091	10,063,014
지급수수료	12,750,814	11,462,021
도서인쇄비	18,180	8,996
광고선전비	92,470	184,710
운반비	4,761,056	4,778,948
교육훈련비	380,005	303,309
포장비	3,578,649	4,382,408
판매보증비	6,047,590	8,697,104
지급임차료	140,960	101,082
기타판관비	55,632	39,287
일반판매비와관리비 소계	61,738,107	54,429,768
대손상각비	(1,951,417)	(405,249)
합 계	59,786,690	54,024,519

30. 기타수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	11,969,434	11,041,839
유형자산처분이익	1,484,523	20,394,843
기타영업외수익	3,656,561	1,507,065
합 계	17,110,518	32,943,748

31. 기타비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	4,010	1,298,135
재고자산폐기손실	-	28,541
기타영업외비용	388,615	555,973
합 계	392,625	1,882,650

32. 금융수익 및 금융원가

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
유효이자율법에 따른 이자수익	2,999,213	1,261,423
배당금수익	13,610,800	18,604,000
외환이익	15,753,754	14,122,238
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	36,776	44,474
당기손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	77,680	135,120
통화선도거래이익	18,500	-
통화선도평가이익	269,005	-
금융수익 소계	32,765,729	34,167,255
금융원가		
이자비용	218,586	636,008
리스부채 이자비용	13,070	9,108
외환손실	5,773,282	1,303,829
통화선도거래손실	1,397,500	-
통화선도평가손실	70,382	-
금융원가 소계	7,472,820	1,948,946

33. 주당이익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	31,117,260,418	40,063,469,617
가중평균보통유통주식수(*)	20,536,562	20,536,562
기본주당이익	1,515	1,951

(*) 가중평균유통주식수는 총발행주식수에 자기주식 취득의 효과를 감안하여 작성하였습니다.

당기 및 전기에는 잠재적 보통주로 인한 희석 효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익을 산정하지 아니하였습니다.

34. 당기법인세와 이연법인세

당기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	4,607,840	10,879,924
전기법인세에 대한 당기 조정사항	(2,336,540)	12,142
소 계	2,271,300	10,892,066
이연법인세		
당기 일시적차이 변동으로 인한 변동	4,012,260	(1,294,044)
자본에 직접반영되는 법인세 부담액	(1,280,115)	(323,004)
소 계	2,732,145	(1,617,048)
법인세비용 계	5,003,445	9,275,018

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,120,705	49,338,488
적용세율로 계산된 법인세	7,881,883	11,477,914
세무조정효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(172,932)	(12,973)
세무상 차감되지 않는 비용	1,336,090	646,697
세액공제 및 공제감면세액	(4,329,815)	(2,654,118)
전기이전법인세에 대한 당기 조정사항	(2,336,540)	12,142
세율차이 등 기타차이	2,624,759	(194,644)
법인세비용	5,003,445	9,275,018
유효법인세율	13.85%	18.80%

(3) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)잔액

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
1년 이내에 결제될 이연법인세자산	1,653,581	1,607,212
1년 이후에 결제될 이연법인세자산	15,636,239	20,512,333
상계 전 이연법인세자산	17,289,821	22,119,546
이연법인세부채		
1년 이내에 결제될 이연법인세부채	(23,343)	(83)
1년 이후에 결제될 이연법인세부채	(9,635,482)	(10,476,209)
상계 전 이연법인세부채	(9,658,825)	(10,476,291)
이연법인세자산(부채) 순액	7,630,995	11,643,254

(4) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전 이연법인세 변동

① 당기

(단위:천원)

구분	기초	증가(감소)			기말
		당기손익	기타포괄손익	기타증감	
종속기업 및 관계기업 투자	75,221	(4,657)	-	-	70,564
유형자산	4,527,799	(70,625)	-	-	4,457,174
확정급여부채	527,090	(1,504,749)	(1,280,115)	-	(2,257,774)
충당부채	2,511,179	(280,052)	-	-	2,231,127
압축기장충당금	-	-	-	-	-
당기손익 공정가치측정 지분상품 평가이익	-	137,783	-	-	137,783
기타	4,001,965	(1,009,845)	-	-	2,992,120
이연법인세자산(부채) 순액	11,643,254	(2,732,145)	(1,280,115)	-	7,630,995

② 전기

(단위:천원)

구분	기초	증가(감소)			기말
		당기손익	기타포괄손익	기타증감(주1)	
종속기업 및 관계기업 투자	70,629	4,592	-	-	75,221
유형자산	4,311,489	216,310	-	-	4,527,799
확정급여부채	1,629,597	(779,503)	(323,004)	-	527,090
충당부채	1,284,316	1,226,863	-	-	2,511,179
압축기장충당금	(541,034)	541,034	-	-	-
당기손익 공정가치측정 지분상품 평가이익	-	-	-	-	-
기타	3,594,213	407,752	-	-	4,001,965
이연법인세자산(부채) 순액	10,349,210	1,617,048	(323,004)	-	11,643,254

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위:천원)

항 목	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
이익잉여금						
확정급여제도의 재측정요소	3,687,370	(470,129)	3,217,241	(2,179,335)	809,986	(1,369,349)
기타자본구성요소						
재평가적립금	2,964,118	(599,497)	2,364,621	2,964,118	(599,497)	2,364,621
합 계	6,651,488	(1,069,626)	5,581,862	784,783	210,489	995,272

(6) 기타포괄손익에 가감된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	세전	법인세	세후	세전	법인세	세후
확정급여제도의 재측정요소	5,866,705	(1,280,115)	4,586,590	1,388,666	(323,004)	1,065,662

(7) 보고기간 종료일 현재 당기법인세부채 잔액

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
당기법인세부채(자산)	397,886	8,211,434

35. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	소재지
지배기업	(주)피에이치씨	국내
종속기업	(주)에이에스티	국내
종속기업	피에이치에이기차배건(북경)유한공사	중국
종속기업	피에이치에이기차배건(태창)유한공사	중국
종속기업	피에이치에이기차배건(영성)유한공사	중국
종속기업	PHA India PVT Ltd	인도
종속기업	PHA America INC	미국
종속기업	PHA Czech s. r. o	체코
종속기업	PHA Slovakia s.r.o	슬로바키아
종속기업	PHA VIETNAM Co., LTD.	베트남
종속기업	피에이치에이기차배건(중경)유한공사	중국
종속기업	피에이치에이기차배건(태창R&D)유한공사	중국
종속기업	PHA Body Systems	미국
종속기업	PHA USA	미국
공동기업	PHA Edscha	국내
공동기업	북경평화부오기차부건(유)	중국
관계기업	아이탑스오토모티브(주)	국내
관계기업	(주)아이테드	국내
관계기업	(주)와이파워원	국내
기타특수관계자	PHA R&D CENTRE EUROPE LTD.(구 AES)	영국
기타특수관계자	(주)카픽발레오(구, 한국파워트레인(주)), (주)피에이치브이에스(구, (주)피에이치에스), (주)평화발레오, (유)브이피에이치아이, (주)브이피에이치씨,(주)엔티아이(구, (주)하나에프엠케이)	국내

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨	지배기업	-	754,545	754,545	-	435,744	435,744
(주)에이에스티	종속기업	-	367,435	367,435	34,430,575	3,674,991	38,105,566
피에이치에이기차배건(북경)유한공사	종속기업	8,070,294	896,905	8,967,198	-	-	-
피에이치에이기차배건(태창)유한공사	종속기업	1,858,925	16,018,688	17,877,612	77,016	-	77,016
피에이치에이기차배건(영성)유한공사	종속기업	1,376,583	310,576	1,687,159	-	-	-
PHA India PVT Ltd	종속기업	7,289,953	2,218,091	9,508,044	10,212	-	10,212
PHA Czech s. r. o	종속기업	11,971,777	724,087	12,695,863	-	-	-
PHA Slovakia s.r.o.	종속기업	15,934,333	1,645,265	17,579,599	-	-	-
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	24,392,725	7,724,394	32,117,119	20,865,826	-	20,865,826
PHA Body Systems	종속기업	18,997,481	926,837	19,924,318	333,740	-	333,740
PHA USA	종속기업	40,162,833	1,223,374	41,386,207	28,095	-	28,095
피에이치에이기차배건(중경)유한공사	종속기업	-	81,778	81,778	-	-	-
PHA Edscha	공동기업	-	2,152,039	2,152,039	68,817,880	361,850	69,179,730
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	22,547,589	370,580	22,918,169
PHA R&D CENTRE EUROPE LTD	기타특수관계자	81,131	-	81,131	-	1,705,723	1,705,723
㈜브이피에이치씨	기타특수관계자	501,064	-	501,064	-	-	-
㈜카팩 발레오	기타특수관계자	-	686,360	686,360	-	700	700
㈜엔티아이	기타특수관계자	-	-	-	-	-	-
㈜평화발레오	기타특수관계자	93,147	-	93,147	14,749	-	14,749
합 계		130,730,244	35,730,373	166,460,617	147,125,682	6,549,588	153,675,270

② 전기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨(*1)	지배기업	-	22,789,000	22,789,000	-	340,172	340,172
(주)에이에스티	종속기업	-	87,240	87,240	36,513,273	5,710,090	42,223,363
피에이치에이기차배건(북경)유한공사	종속기업	10,446,595	1,078,168	11,524,763	-	-	-
피에이치에이기차배건(태창)유한공사	종속기업	2,805,492	2,260,331	5,065,824	33,046	-	33,046
피에이치에이기차배건(영성)유한공사	종속기업	1,428,474	505,730	1,934,204	-	-	-
PHA India PVT Ltd	종속기업	6,186,139	1,576,791	7,762,930	33,831	-	33,831
PHA Czech s. r. o	종속기업	9,576,281	316,576	9,892,856	-	-	-
PHA Slovakia s.r.o.	종속기업	26,791,307	861,328	27,652,635	11,548	-	11,548

PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	28,383,813	14,452,369	42,836,181	17,471,995	-	17,471,995
PHA Body Systems	종속기업	16,777,154	590,316	17,367,471	612,862	-	612,862
PHA USA	종속기업	28,899,551	411,258	29,310,809	343	-	343
피에이치에이기차배건(중경)유한공사	종속기업	151,615	105,910	257,525	-	-	-
PHA Edscha	공동기업	-	1,911,291	1,911,291	59,711,255	304,888	60,016,143
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	17,077,092	577,720	17,654,812
PHA R&D CENTRE EUROPE LTD.	기타특수관계자	90,131	-	90,131	-	1,026,243	1,026,243
쑤브이피에이치씨	기타특수관계자	522,130	-	522,130	-	-	-
쑤카팩 발레오	기타특수관계자	383,162	-	383,162	-	-	-
쑤평화발레오	기타특수관계자	96,024	-	96,024	11,865	-	11,865
합 계		132,537,868	46,946,307	179,484,175	131,477,109	7,959,114	139,436,224

(*1)전기중 이현공장(토지,건물)은 피에이치씨에 매각하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

특수관계자명	구분	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
(주)피에이치씨	지배기업	-	-	-	93,440	-	184,978	-
(주)에이에스티	종속기업	-	13,074	-	-	7,539,292	-	-
피에이치에이기차배건(북경)유한공사	종속기업	741,678	620,046	-	-	-	1,871	491,401
피에이치에이기차배건(태창)유한공사	종속기업	241,573	1,600,417	-	-	-	-	201,977
피에이치에이기차배건(영성)유한공사	종속기업	400,350	143,397	-	-	-	2,960	-
PHA India PVT Ltd	종속기업	2,140,263	2,320,953	-	-	-	5,491	5,254,294
PHA Czech s. r. o	종속기업	556,529	950,161	-	-	-	-	25,952
PHA Slovakia s.r.o.	종속기업	1,309,109	447,298	-	-	-	-	1,633,413
PHA Body Systems	종속기업	6,464,652	298,443	-	-	-	7,119	1,809,002
PHA USA	종속기업	8,164,731	1,037,719	-	-	-	885	1,656,124
피에이치에이기차배건(중경)유한공사	종속기업	-	20,973	-	-	-	-	-
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	5,294,444	2,258,146	19,009,500	94,390	3,378,606	12,139	1,270,652
PHA Edscha	공동기업	-	704,532	-	-	14,758,305	-	-
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	-	5,165,666	-	-
쑤브이피에이치씨	기타특수관계자	138,547	-	-	-	-	-	-
쑤평화발레오	기타특수관계자	-	7,272	-	-	-	-	-
합 계		25,451,876	10,422,431	19,009,500	187,830	30,841,868	215,443	12,342,815

② 전기말

(단위:천원)

특수관계자명	구분	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
(주)피에이치씨	지배기업	-	-	-	99,360	-	230,407	-

(주)에이에스티	종속기업	-	-	-	-	7,923,463	-	-
피에이치에이자동차배건(북경)유한공사	종속기업	1,147,223	630,035	-	-	-	-	491,401
피에이치에이자동차배건(태창)유한공사	종속기업	439,398	1,346,983	-	-	-	-	-
피에이치에이자동차배건(영성)유한공사	종속기업	158,273	142,278	-	-	-	-	-
PHA India PVT Ltd	종속기업	1,418,898	3,023,494	-	-	-	344	3,285,885
PHA Czech s. r. o	종속기업	956,749	854,514	-	-	-	-	261,549
PHA Slovakia s.r.o.	종속기업	304,431	432,227	-	-	2,067	3,196	2,596,048
PHA Body Systems	종속기업	3,641,882	351,969	-	-	-	-	637,425
PHA USA	종속기업	8,604,891	708,086	-	-	-	-	3,867,833
피에이치에이자동차배건(중경)유한공사	종속기업	-	50,381	-	-	-	-	-
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	7,637,721	5,658,969	17,782,500	90,987	2,824,492	36,006	7,964,263
PHA Edscha	공동기업	-	510,182	-	-	11,617,997	-	-
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	-	-	-	-
PHA R&D CENTRE EUROPE LTD	기타특수관계자	-	-	-	-	3,593,404	-	-
㈜브이피에이치씨	기타특수관계자	143,986	-	-	-	-	-	-
㈜평화발레오	기타특수관계자	-	13,154	-	-	-	-	-
㈜평화발레오	기타특수관계자	-	421,479	-	-	-	-	-
합 계		24,453,452	14,143,752	17,782,500	190,347	25,961,424	269,954	19,104,403

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	기초	자금대여	대여자금회수	환평가	기말
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	17,782,500	-	-	1,227,000	19,009,500

② 전기

(단위:천원)

특수관계자명	구분	기초	자금대여	대여자금회수	환평가	기말
PHA VIETNAM Co., LTD.	종속기업	16,320,000	-	-	1,462,500	17,782,500

(5) 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원,외화:USD,EUR)

제공받는자	구분	지급보증액	보증기간	지급보증처
(주)에이에스티	종속기업	KRW 6,000,000	22.10.01~23.10.01	신한은행.성서금융센터
	종속기업	KRW 8,400,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행.성서지점
	종속기업	KRW 4,800,000	22.06.22~23.06.22	한국수출입은행
PHA India PVT Ltd	종속기업	EUR 3,800,000	22.01.25~24.01.25	SC제일은행
	종속기업	USD 3,000,000	22.02.28~23.02.28	SC제일은행
PHA Czech s.r.o	종속기업	EUR 3,600,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행.체코
PHA Slovakia s.r.o	종속기업	EUR 3,600,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행.슬로박
	종속기업	EUR 6,000,000	22.11.18~23.11.16	신한은행.런던
PHA Body systems	종속기업	USD 2,400,000	22.01.31~23.01.31	KEB하나은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 6,000,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행
PHA USA	종속기업	USD 3,600,000	22.12.09~23.12.08	신한은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 1,200,000	22.01.14~23.01.13	신한은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 2,400,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행
PHA Vietnam	종속기업	USD 6,000,000	22.02.15~23.02.15	씨티은행
	종속기업	USD 10,000,000	22.08.01~23.07.31	SC제일은행
	종속기업	USD 14,400,000	22.03.06~23.03.06	신한은행.성서금융센터

② 전기말

(단위:천원,외화:USD,EUR)

제공받는자	구분	지급보증액	보증기간	지급보증처
(주)에이에스티	종속기업	KRW 6,000,000	21.10.01~22.10.01	신한은행.성서금융센터
	종속기업	KRW 8,400,000	21.02.15~22.02.15	씨티은행.성서지점
	종속기업	KRW 4,800,000	21.06.22~22.06.22	한국수출입은행
PHA India PVT Ltd	종속기업	USD 7,200,000	19.11.22~22.11.22	SC제일은행
	종속기업	USD 3,000,000	21.02.28~22.02.28	SC제일은행
PHA Czech s.r.o	종속기업	EUR 3,600,000	21.02.15~22.02.15	씨티은행.체코
PHA Slovakia s.r.o	종속기업	EUR 3,600,000	21.02.15~22.02.15	씨티은행.슬로박
	종속기업	EUR 6,000,000	21.11.19~22.11.18	신한은행.런던
PHA Body systems	종속기업	USD 2,400,000	21.01.31~22.01.31	KEB하나은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 6,000,000	21.06.01~22.02.15	씨티은행
PHA USA	종속기업	USD 3,600,000	21.12.10~22.12.09	신한은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 1,200,000	21.01.15~22.01.14	신한은행 뉴욕지점
	종속기업	USD 2,400,000	21.06.01~22.02.15	씨티은행
PHA Vietnam	종속기업	USD 6,000,000	21.02.15~22.02.15	씨티은행
	종속기업	USD 10,000,000	21.06.29~22.06.29	SC제일은행
	종속기업	USD 16,800,000	21.03.06~22.03.06	신한은행.성서금융센터

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	844,845	1,334,320
퇴직급여	152,610	220,387
기타장기종업원비용	15,281	-
합계	997,455	1,554,707

(7) 당기말 현재 당사가 제3자의 차입금과 관련하여 제공한 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유동성기타금융자산	정기예금	444,000	488,400	신한은행	PHA R&D CENTRE EUROPE LTD.(구 AES) 차입금담보

36. 파생상품

당사는 외화매출채권과 관련하여 환율변동에 따른 원화회수금액의 변동위험을 회피하기 위해 통화선도매도계약을 이용하고 있습니다.

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

(단위:천USD)

거래 은행	약정환율	결재일	총계약금액(USD)	미결제금액(USD)
SC제일은행	1,263.7	2022.06~2023.05	12,000	5,000
신한은행	1,253.2	2022.07~2023.06	12,000	6,000
SC제일은행	1,300.7	2022.08~2023.07	12,000	7,000
합계			36,000	18,000

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래이익	18,500	-
파생상품거래손실	1,397,500	-
파생상품평가이익	269,005	-
파생상품평가손실	70,382	-

37. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
단기차입금	당좌차월	신한은행	5,000,000
단기차입금	중기수출성장자금	한국수출입은행	30,000,000
단기차입금	무역금융	신한은행 등	24,000,000
매입채무	전자방식외담대	신한은행 등	55,000,000

(2) 당사는 특정제품 생산을 위하여 프랑스의 VALEO사의 3개 외국회사와 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받고 있으며 해당 제품의 매출액에 대하여 기술사용료를 지급하고 있습니다. 동 기술도입계약의 주요내용은 다음과 같습니다.

기술제공자	해 당 제 품	기술사용료	계약만료일자
VALEO	도어렛치	3.00%	2023년 04월
Inteva	도어모듈	1%, 5%	2023년 06월
TIMS	도어체커	2.00%	2023년 10월
미쯔바	F/F OPENER	0.50%	2023년 01월

(3) 주요 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험수익자
화재보험	건물등	283,812,752	피에이치에이(주)
책임보험	Latch, Striker, Power system 류	6,069,200	피에이치에이(주)
합계		289,881,952	

당사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 제3자의 차입금과 관련하여 제공한 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내용	연대보증 등의 대상여신	설정금액	설정권자	제공받은 대상
연대보증	기업운전자금	3,870,000	대구은행	신화테크

38. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	31,117,260	40,063,470
조정항목	11,673,570	(1,560,202)
감가상각비	17,521,368	22,067,508
퇴직급여	8,489,445	4,607,313
판매보증비	6,047,590	8,697,104
대손상각비	(1,951,417)	(405,249)
재고자산폐기손실	-	28,541
재고자산평가충당금환입	439,839	(190,799)
무형자산상각비	1,122,197	1,384,867
사용권자산상각비	772,159	866,161
유형자산처분손실	4,010	1,298,135
외화환산손실	2,856,173	87,673
통화선도평가이익	(198,623)	-
통화선도거래손실	1,397,500	-
차입금 이자비용	218,586	636,008
리스부채 이자비용	13,070	9,108
법인세비용	5,003,445	9,275,018
유형자산처분이익	(1,484,523)	(20,394,843)
무형자산처분이익	(451,988)	-
공동기업투자처분이익	(900,000)	-
외화환산이익	(7,965,293)	(9,512,754)
미수법인세환급금	(2,336,540)	-
유효이자율법에 따른 이자수익	(2,999,213)	(1,261,423)
당기손익-공정가치측정 지분상품 평가이익	(77,680)	(135,120)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(36,776)	(44,474)
배당수익	(13,610,800)	(18,604,000)
기타장기급여	(198,958)	31,024

영업활동으로인한자산부채의변동	(19,453,444)	11,816,079
매출채권의증감	(18,814,176)	18,221,198
기타채권의증감	-	11,247,746
재고자산의증감	(691,176)	(4,610,695)
매입채무의증감	7,174,466	(14,681,298)
기타채무의증감	-	360,099
퇴직금의지급	(15,498,655)	(1,702,828)
사외적립자산의증감	1,510,937	(6,541,978)
금융보증부채의증감	(29,217)	(53,600)
판매보증비의지급	(6,618,568)	(3,781,546)
기타자산부채의증감	13,512,945	13,358,982
영업으로부터 창출된 현금	23,337,386	50,319,346

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위:천원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동				당기말
			획득/상실	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	34,500,000	(34,500,000)	20,000,000	-	-	-	20,000,000
유동리스부채	583,231	(784,297)	378,288	-	-	265,876	443,099
비유동리스부채	201,415	-	506,895	-	-	(482,282)	226,028

② 전기

(단위:천원)

구분	전기초	현금흐름	비현금변동				전기말
			획득/상실(*)	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	64,500,000	(30,000,000)	-	-	-	-	34,500,000
유동리스부채	462,658	(877,189)	791,084	-	-	206,678	583,231
비유동리스부채	137,007	-	261,978	-	-	(197,570)	201,415

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 기계장치 등 대체	743,803	4,633,938
건설중인자산의 공구와기구 대체	92,460	4,096,860
유형자산취득 위한 미지급금 대체	(1,901,657)	1,472,263
매출채권의 당기손익-공정가치측정 지분상품 대체	1,913,570	-
합 계	848,176	10,203,061

39. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금 가산한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	20,000,000	34,500,000
차입금총계	20,000,000	34,500,000
차감: 현금및현금성자산	91,187,527	131,341,751
순차입금(A)	(71,187,527)	(96,841,751)
자본총계(B)	477,547,984	445,540,715
총자본(C=A+B)	406,360,457	348,698,963
자본조달비율(A/C)	-	-

(*) 순차입금이 (-)으로 도출되어 자본조달비율을 표시하지 않았습니다.

(2) 재무위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재경부문에 의해 이루어지고 있으며, 재경부문은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험관리

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당

사의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도계약의 체결 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	101,399,723	6,158,082	146,423,116	6,324,126
EUR	5,777,187	186,974	7,415,083	268,629
AUD	1,232	-	975	-
INR	-	8,596	91,853	102
JPY	-	2,289,157	-	46,315
CNY	768,022	36,864	14,222,128	57,131
GBP	54,670	19,869	50,734	19,445

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	9,524,164	(9,524,164)	14,009,899	(14,009,899)
EUR	559,021	(559,021)	714,645	(714,645)
AUD	123	(123)	97	(97)
INR	(860)	860	9,175	(9,175)
JPY	(228,916)	228,916	(4,632)	4,632
CNY	73,116	(73,116)	1,416,500	(1,416,500)
GBP	3,480	(3,480)	3,129	(3,129)
합계	9,930,129	(9,930,129)	16,148,814	(16,148,814)

나. 이자율 위험 관리

당사의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 당사의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다.

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다

당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	20,000,000	34,500,000

보고기간 종료일 현재 차입금과 관련되어 이자율 1% 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순이익 증가(감소)	(200,000)	200,000	(345,000)	345,000

다. 가격 위험 관리

당사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 말 현재 당사의 시장성 있는 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 상기 금융상품이 시장의 가격위험에 노출된 금액은 미미합니다.

2) 유동성 위험 관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기차입금	20,000,000	20,558,000	-	20,558,000	-	-
리스부채(유동및비유동)	669,127	678,672	135,366	126,434	184,809	232,064
매입채무및기타채무	91,898,873	91,898,873	91,898,873	-	-	-
기타유동금융부채	14,905,462	14,905,462	14,905,462	-	-	-
금융보증부채	111,521	53,531,988	53,531,988	-	-	-
합 계	127,584,983	181,572,995	160,471,689	20,684,434	184,809	232,064

② 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3~6개월	6개월~1년미만	1년이상
장단기 차입금	34,500,000	35,013,550	9,084,600	20,825,450	5,103,500	-
리스부채(유동및비유동)	784,646	792,665	200,118	176,147	210,865	205,534
매입채무및기타채무	77,253,000	77,253,000	77,253,000	-	-	-
기타유동금융부채	5,640,379	5,640,379	5,640,379	-	-	-
금융보증부채	140,738	71,379,188	71,379,188	-	-	-
합 계	118,318,763	190,078,782	163,557,286	21,001,597	5,314,365	205,534

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

3) 신용위험 관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립*적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 승인을 통하여 배당을 실시하고 있으며 배당가능 이익범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당률을 결정하고 있습니다.

당사의 배당 정책은 적극적인 주주환원 정책의 일환으로 「당기순이익(별도 재무제표기준, 일회성 이익 제외)의 20%」를 기본 정책으로 수립하여 매년 배당을 실시하고 있습니다. 다만, 갑작스런 대외변수들로 인한 회사의 손실로 배당재원이 감소할 경우 주주의 배당 안정성과 함께 기업의 미래투자 및 재무안정성 등을 고려하여 배당성향뿐 아니라 시가배당률을 함께 고려하고 있습니다.

2022년의 경우, 당사의 현금흐름을 고려하여 최대 가능 배당금을 책정하는 등 전반적인 배당 정책에 대해서 투자자의 신뢰를 제고하는데 노력하고 있습니다.

자사주 매입 및 소각 계획 등은 현재 고려하고 있지 않습니다.

정관의 기재된 배당 관련 사항은 다음과 같습니다.

제53조(이익배당)	
①	이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 자산으로 할 수 있다.
②	이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
③	제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

※ 본 사업보고서 작성기준일 현재 정관 규정 내용임

<주요배당지표>

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제38기	제37기	제36기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		28,261	37,580	7,926
(별도)당기순이익(백만원)		31,117	40,063	13,025
(연결)주당순이익(원)		1,376	1,830	382
현금배당금총액(백만원)		4,107	3,697	3,697
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		14.53	9.83	46.64
현금배당수익률(%)	보통주	2.8	1.8	2.2
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	180	180
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 국제회계기준(IFRS)으로 작성된 연결재무제표 기준임

※ 현금배당수익률(%)은 당해 배당기준일 전전거래일부터 과거 1주일간 공표된 매일의 증권시장에서 형성된 최종시세가격의 산술평균가격에 대한 1주당 현금배당금의 백분율임

※ 상기 표의 당기(제38기) 현금배당금은 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인 전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정임

<과거 배당 이력>

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	21	2.07	2.00

※ 상기 연속 배당횟수 및 평균 배당수익률은 제37기 결산기(2021년)까지의 배당 이력임

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없습니다.

<증자(감자)현황>

(기준일 : -)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 재무제표 제작성

- 해당사항 없음

(2) 합병, 자산양수도

1) 합병

피에이치에이 주식회사(구, 평화정공 주식회사)는 합병을 통하여 영업경쟁력 강화 및 통합 운영에 따른 경영 효율성 제고를 위하여 2018년 1월 2일을 합병등기일(합병기일은 2017년 12월 29일)로 하여 연결회사의 종속기업 주식회사 피에이치에이이엔이를 흡수합병하였습니다.

자세한 사항은 본문 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항"의 "4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항"를 참고 바랍니다.

2) 종속기업간 합병

당사의 종속기업인 (주)에이에스티는 영업경쟁력 강화 및 통합 운영에 따른 경영 효율성 제고를 위하여 2019년 12월 10일을 합병기일(합병등기일은 2019년 12월 11일)로 하여 당사의 종속기업인 (주)에스엔텍을 흡수합병하였습니다.

3) 대주주와의 자산양수도

당사는 재무구조 개선을 위해 이사회 결의를 통해 2017년 3월 22일 및 2018년 12월 19일 두차례에 걸쳐 당사가 보유한 (주)피에이치씨 보통주(주권미발행) 224,199주를(주)피에이치씨에 양도하였습니다. 또한 코로나19 팬데믹 불확실성 해소를 위해 당사의 이현공장 토지 및 건물(대구광역시 서구 와룡로335)을 2021년 5월 24일 이사회 결의를 통해 (주)피에이치씨에 매각하였습니다.

자세한 사항은 본문 "X. 대주주 등과의 거래내용"의 "2. 대주주와의 자산양수도 등"을참고 바랍니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 해당사항 없음

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업년도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위:천원)

구 분	제38기				제37기				제36기			
	채권액	대손충당금	장부금액	대손 충당금 설정률	채권액	대손충당금	장부금액	대손 충당금 설정률	채권액	대손충당금	장부금액	대손 충당금 설정률
<유동>												
매출채권	179,666,829	(2,390,179)	177,276,650	1.33%	163,398,502	(5,798,336)	157,600,166	3.55%	187,589,996	(5,547,363)	182,042,633	2.96%
미수금	10,258,915	-	10,258,915	-	5,236,266	-	5,236,266	-	8,222,519	-	8,222,519	-
소 계	189,925,744	(2,390,179)	187,535,565	1.26%	168,634,768	(5,798,336)	162,836,432	3.44%	195,812,515	(5,547,363)	190,265,152	2.83%

<비유동>													
매출채권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	189,925,744	(2,390,179)	187,535,565	1.26%	168,634,768	(5,798,336)	162,836,432	3.44%	195,812,515	(5,547,363)	190,265,152	2.83%	

(2) 당기와 전기 연결회사의 매출채권의 대손충당금의 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	5,798,336	-	5,547,363	-
손상차손 인식(+)	(1,418,377)	-	250,976	-
대체(*)	(1,942,366)	-	-	-
기타	(47,414)	-	-	-
기말금액	2,390,179	-	5,798,336	-

※ 연결회사는 매출채권 및 기타채권의 손상차손을 손익계산서에 판매비및관리비로 계상하였습니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

1) 대손충당금 설정방침

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 매출채권 발생일 기준으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 대손충당금 설정 근거

① 대손경험률: 과거 채권 잔액에 대한 과거의 실제 대손발생 경험을 근거로 설정 ② 대손 예상액 산정

-집합 평가: 보고기간 종료일 현재의 매출채권 및 기타채권에 대하여 대손경험률을 근거로 산정한다. 단, 개별평가 대상은 제외

-개별 평가: 채무자의 파산, 부도 등 사유로 장래 회수가 불투명한 매출채권 및 기타채권의 경우 채권잔액의 범위 내에서 합리적인 대손예상액을 산정한다.

③ 대손처리기준: 매출채권 및 기타채권에 대하여 아래와 같은 사유 발생시 대손처리한다.

-파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우

-소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우

-외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

-기타 위에 준하는 회수불가능한 사유가 발생한 경우

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권및기타채권의 잔액 현황

(단위:천원)

구 분	연체되지 아니한 채권	연체된 채권				합 계
		3개월미만	6개월미만	1년미만	1년초과	

[제38기 당기말]						
매출채권	174,369,514	2,501,026	462,561	146,327	2,187,400	179,666,829
미수금	9,890,394	64,400	162,535	109,871	31,715	10,258,915
합계	184,259,908	2,565,426	625,096	256,198	2,219,115	189,925,744
[제37기]						
매출채권	152,444,713	3,598,174	628,812	4,734,475	1,992,329	163,398,502
미수금	4,695,885	306,452	161	31	233,736	5,236,265
합계	157,140,598	3,904,626	628,973	4,734,506	2,226,065	168,634,767
[제36기]						
매출채권	180,198,170	5,061,805	806,955	1,321,888	201,180	187,589,998
미수금	6,721,958	971,886	136,819	391,855	-	8,222,518
합계	186,920,128	6,033,691	943,774	1,713,743	201,180	195,812,516

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산 보유현황

최근 3사업년도 연결기준 재고자산의 보유현황은 다음과 같습니다. 당사 재고자산은 제품과 재공품, 원재료, 저장품, 미착원재료로 이루어져 있으며, 당기말 현재 재고자산 총액은 156,709백만원 입니다.

(단위:천원)

구분		제38기 당기말	제37기	제36기
한국	제 품	15,220,461	15,586,384	19,677,715
	재 공 품	5,264,325	5,499,156	6,171,997
	원 재 료	33,312,721	38,995,004	35,322,936
	저 장 품	23,173,194	17,107,668	10,716,432
	미착원재료	81,598	169,643	318,059
	합 계	77,052,300	77,357,855	72,207,138
중국	제 품	6,403,115	7,422,110	8,163,614
	재 공 품	2,348,575	2,960,699	1,834,951
	원 재 료	10,967,493	13,806,465	10,939,805
	저 장 품	3,821,648	3,794,228	4,819,404
	미착원재료	28,242	94,280	-
	합 계	23,569,074	28,077,782	25,757,774
기타	제 품	15,884,879	20,064,656	14,803,339
	재 공 품	4,533,227	3,491,067	2,335,949
	원 재 료	48,877,120	47,075,468	34,112,731
	저 장 품	552,404	513,913	452,942
	미착원재료	1,310,754	2,157,549	1,307,549
	합 계	71,158,384	73,302,653	53,012,510
연결조정	제 품	(12,558,671)	(11,330,603)	(8,734,691)
	재 공 품	-	-	-
	원 재 료	-	-	-
	저 장 품	(2,512,233)	(2,142,386)	-

	미착원재료	-	-	(4,835,004)
	합 계	(15,070,904)	(13,472,988)	(4,835,004)
합계	제 품	24,949,785	31,742,547	33,909,976
	재 공 품	12,146,128	11,950,922	10,342,897
	원 재 료	93,157,334	99,876,937	80,375,472
	저 장 품	25,035,014	19,273,423	15,988,777
	미착원재료	1,420,594	2,421,473	(3,209,395)
	합 계	156,708,854	165,265,302	137,407,728
비율	총자산대비 재고자산 구성비율(%) *1)	16.0%	17.3%	14.7%
	재고자산회전율(회수) *2)	5.6회	5.5회	5.8회

*1) 총자산대비 재고자산 구성비율(%) = 재고자산 / 기말자산총계 * 100

*2) 재고자산 회전율(회수) = 연환산 매출원가 / {(기초재고 + 기말재고) / 2}

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사의 정기재고조사는 매 사업연도 종료일 기준 연 1회 외부감사인 입회 하에 실시하고 있으며 당기말은 장부금액을 기준으로 대체합니다. 당사 내부의 재고관리 지침에 따라 전 품목을 연간 수시로 실시하는 정기재물 조사제도를 운영하고 있습니다.

2) 재고실사 시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사는 매 사업연도 종료일 기준 재고조사 시 외부감사인 입회 하에 실시하고 있으며, 제 38기 재고조사시 외부감사인이 입회하였습니다.

3) 재고자산 순 실현가치 평가

당사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 보고기간종료일 현재의 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	29,160,185	(4,210,400)	24,949,785	36,067,417	(4,324,870)	31,742,547
재공품	13,678,591	(1,532,463)	12,146,128	12,964,276	(1,013,354)	11,950,922
원재료	95,502,588	(2,345,254)	93,157,334	101,922,912	(2,045,975)	99,876,937
저장품	25,035,014	-	25,035,014	19,273,423	-	19,273,423
미착원재료	1,420,594	-	1,420,594	2,421,473	-	2,421,473
합 계	164,796,971	(8,088,117)	156,708,854	172,649,501	(7,384,199)	165,265,302

4) 기타사항 : 당기말 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유동성기타금융자산	정기예금	444,000	488,400	신한은행	PHA EUROPE R&D CENTER. 차입금담보
재고자산	제품 등	4,600,000	4,600,000	한국수출입은행	차입금담보

유형자산	토지,건물,기계장치 등	4,156,450	4,156,450	HDFC은행 등	차입금담보
합 계		9,200,450	9,244,850		

라. 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재의 금융자산의 범주별 장부가액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	합계
장부금액			
현금및현금성자산	130,237,352	-	130,237,352
유동매출채권및기타채권	187,535,565	-	187,535,565
유동성파생상품자산	-	198,623	198,623
기타유동금융자산	50,269,296	48,367,292	98,636,588
기타비유동금융자산	1,735,761	8,131,623	9,867,384
계	369,777,975	56,697,538	426,475,513
순손익(당기)			
유효이자율법에 따른 이자수익	3,536,810	-	3,536,810
외환손익	8,436,469	-	8,436,469
기타손익	1,418,377	(1,080,659)	337,718
당기손익 소계	13,391,656	(1,080,659)	12,310,997
계	13,391,656	(1,080,659)	12,310,997

② 전기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	합계
장부금액			
현금및현금성자산	219,964,753	-	219,964,753
유동매출채권및기타채권	162,836,432	-	162,836,432
기타유동금융자산	2,184,645	18,419	2,203,064
기타비유동금융자산	1,442,549	5,773,623	7,216,172
계	386,428,379	5,792,042	392,220,421
순손익(전기)			
유효이자율법에 따른 이자수익	2,290,845	-	2,290,845
외환손익	11,922,938	-	11,922,938
기타손익	(250,972)	192,629	(58,343)
당기손익 소계	13,962,811	192,629	14,155,440
기타포괄손익	-	-	-
계	13,962,811	192,629	14,155,440

(2) 보고기간 종료일 현재의 금융부채의 범주별 장부가액과 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	상각후원가측정	기타	합계	상각후원가측정	기타	합계
장부금액						
유동매입채무및기타채무	140,880,284	-	140,880,284	121,933,869	-	121,933,869
단기차입금	69,971,876	-	69,971,876	105,229,395	-	105,229,395
유동성장기차입금	25,311	-	25,311	-	-	-
유동리스부채	-	2,241,190	2,241,190	-	3,115,094	3,115,094
기타유동금융부채	23,573,505	-	23,573,505	14,810,121	-	14,810,121
장기차입금	3,282,114	-	3,282,114	-	-	-
비유동리스부채	-	2,259,296	2,259,296	-	3,381,908	3,381,908
기타비유동금융부채	133,258	-	133,258	143,096	-	143,096
소계	237,866,349	4,500,486	242,366,835	242,116,481	6,497,003	248,613,484
순손익(당기 및 전기)						
차입금 이자비용	(2,035,658)	-	(2,035,658)	(1,853,767)	-	(1,853,767)
리스부채 이자비용	-	(144,602)	(144,602)	-	(168,734)	(168,734)
외환손익	(483,067)	-	(483,067)	2,381,799	-	2,381,799
당기손익 소계	(2,518,725)	(144,602)	(2,663,327)	528,032	(168,734)	359,298

(3) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타유동금융자산	48,367,292	48,367,292	18,419	18,419
- 기타비유동금융자산	8,131,623	8,131,623	5,773,623	5,773,623
공정가치로 측정된 금융자산 소계	56,498,915	56,498,915	5,792,042	5,792,042
상각후원가로 측정된 금융자산(*1)				
- 현금및현금성자산	130,237,352	130,237,352	219,964,753	219,964,753
- 매출채권및기타채권	187,535,565	187,535,565	162,836,432	162,836,432
- 기타유동성금융자산	50,269,296	50,269,296	2,184,645	2,184,645
- 기타비유동성금융자산	1,735,761	1,735,761	1,442,549	1,442,549
상각후원가로 측정된 금융자산 소계	369,777,975	369,777,975	386,428,379	386,428,379
금융자산 합계	426,276,889	426,276,889	392,220,421	392,220,421
금융부채				
상각후원가로 측정된 금융부채(*1)				
- 매입채무및기타채무	140,880,284	140,880,284	121,933,869	121,933,869
- 차입금	73,279,301	73,279,301	105,229,395	105,229,395
- 기타유동금융부채	23,573,505	23,573,505	14,810,121	14,810,121
- 기타비유동금융부채	133,258	133,258	143,096	143,096
상각후원가로 측정된 금융부채 소계	237,866,349	237,866,349	242,116,481	242,116,481
기타				
- 유동리스부채	2,241,190	2,241,190	3,115,094	3,115,094
- 비유동리스부채	2,259,296	2,259,296	3,381,908	3,381,908
기타 소계	4,500,486	4,500,486	6,497,003	6,497,003
금융부채 합계	242,366,835	242,366,835	248,613,484	248,613,484

(*1) 상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치의 근사치입니다.

(4) 공정가치 서열체계

연결실체는 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

(5) 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3(*1)	합 계
당기말				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 기타유동금융자산	-	48,367,292	-	48,367,292
- 기타비유동성금융자산(*1)	51,453	-	8,080,170	8,131,623
소계	51,453	48,367,292	8,080,170	56,498,915
금융부채				
공정가치측정 금융부채	-	198,623	-	198,623
소계	-	198,623	-	198,623
전기				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 기타유동금융자산	-	18,419	-	18,419
- 기타비유동성금융자산	84,703	-	5,688,920	5,773,623
소계	84,703	18,419	5,688,920	5,792,042

(*1) 당기말 현재 기타비유동금융자산 중 일부 지분상품은 취득원가(4,802,200천원)를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하고 있습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으

로 구성됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

다음은 '수준3'으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형 등을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다.

미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다.

연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 '수준3'으로 분류하였습니다.

(6) 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다. 현금및 현금성자산 및 지분상품이 아닌 장·단기금융상품은 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 받은 금융기관을 거래상대방으로 하기 때문에 신용위험은 제한적입니다.

(7) 금융상품의 상계

상계되는 금융자산과 금융부채가 없으며, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채도 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

피에이치에이(주) 이사회는 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 제38기 사업년도의 회계 및 업무에 관하여 이사의 경영진단에 관한 의견을 아래와 같이 보고합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 이사의 경영진단 및 분석의견 에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동 의견서 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 동 의견서 작성시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할의무는 없습니다.

결론적으로, 이러한 주의문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동 의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 1985년 설립 이래 자동차용 Door System 부품 및 Door Module 전문제조 업체로서 현대자동차(주), 기아(주), 한국GM(주), 쌍용차(주) 등에 Door System을 공급하고 있으며, ISO/TS 16949, ISO 14001인증 등을 획득하여 차량용 Door System부문에서 생산능력과 기술을 가진 선두업체입니다.

2022년은 국제 원자재 가격 및 운임비 등의 상승으로 원재료비 부담 가중이 지속된 해였으며, 주요국의 금리 인상, 중국 코로나 재확산 등으로 세계 경제는 성장세 둔화 흐름이 이어졌습니다. 당사는 이러한 경제여건 속에서도 2022년 연결기준 매출액 10,244억원, 영업이익 229억원을 달성하였습니다. 별도기준으로는 매출액 6,059억원과 영업이익 -59억원을 기록하였습니다.

재무적인 측면에서는 연결기준 부채비율(주1) 45.6%, 자기자본비율(주2) 68.7%, ROE(주3) 4.3%, 별도기준 부채비율(주1) 37.6%, 자기자본비율(주2) 72.7%, ROE(주3) 6.7%를 기록하였습니다. 수척적으로는 전년 대비 ROE 비율이 감소하였으나, 이는 2021년 중당사의 유형자산처분(유휴공장 토지 및 건물처분)에 따른 비경상적 기타수익의 증가로 인한 역기저효과입니다. 반면에, 당해 사업년도 중에 본사 차입금 90억원 상환 등을 통해 실질적 재무 건전성은 개선되었습니다.

사업적 측면에서는 앞선 경쟁사들을 따라 잡기 위해 새로운 사업영역으로의 확대와 신기술 확보 및 신제품 개발을 위해 역량을 집중하고 있습니다. 또한 외형적인 성장을 위하여 2024년 하반기 양산을 목표로 북미 사바나 신 공장 프로젝트(PHA Georgia, LLC)를 진행 중에 있습니다. 신 공장 프로젝트를 통해 북미 전기차 시장 확대 및 美 인플레이션 감축법(Inflation Reduction Act, 2022)에 선제적으로 대응하고자 합니다.

주1. 부채비율 = 부채총계 / 자본총계

주2. 자기자본비율 = 자본총계 / 자산총계

주3. ROE = 당기순이익 / 평균자본총계{(기초자본총계 + 기말자본총계) / 2}

3. 재무상태 및 영업실적

가. 연결재무상태표

(단위 : 백만원, %)

과목	제38기	제37기	제36기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
I. 유동자산	590,482	562,765	527,772
II. 비유동자산	389,395	394,347	405,931
자산총계	979,877	957,112	933,703
I. 유동부채	284,366	292,177	330,125
II. 비유동부채	22,411	19,171	17,764
부채총계	306,777	311,348	347,889
자본총계	673,100	645,764	585,814
부채와자본총계	979,877	957,112	933,703
자기자본비율(주2)	68.7%	67.5%	62.7%
부채비율(주3)	45.6%	48.2%	59.4%
유동비율(주4)	207.6%	192.6%	159.9%

주1. 제38기의 연결재무제표는 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주2. 자기자본비율 = 자본총계 / 자산총계

주3. 부채비율 = 부채총계 / 자본총계

주4. 유동비율 = 유동자산 / 유동부채

- 제38기 피에이치에이(주)와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 자산은 전기대비 228억원(2.4%) 증가한 9,799억원입니다. 이 중 유동자산은 60.3%인 5,905억원이며, 비유동자산은 39.7%인 3,894억원입니다. 유동자산은 전기대비 4.9% 증가하였으며, 이는 매출 증가에 따른 매출채권 증가가 주요 원인입니다. 전기대비 비유동자산은 1.3% 감소하였습니다.

- 제38기 연결회사의 부채는 전기대비 46억원(1.5%) 감소한 3,068억원입니다. 이 중 유동부채는 92.7%인 2,844억원이며, 비유동부채는 7.3%인 224억원입니다. 이 중 비유동부채는 전기대비 16.9% 증가하였는데, 이는 전기대비 해외자회사의 이연법인세부채의 증가가 주요 원인입니다.

- 자본은 전기대비 273억원(4.2%) 증가한 6,731원으로, 이는 당기 당기순이익 283억 실현 등에 따른 효과입니다.

나. 연결손익계산서

(단위 : 백만원)

과목	제38기	제37기	제36기
	(2022.1.1-2022.12.31)	(2021.1.1-2021.12.31)	(2020.1.1-2020.12.31)
매출액	1,024,435	927,614	949,060
매출원가	898,702	826,937	851,155
매출총이익	125,734	100,677	97,905

영업이익	22,872	6,584	14,306
법인세비용차감전순이익	40,441	48,889	13,901
당기순이익(손실)	28,261	37,580	7,926
매출원가율(주2)	87.7%	89.1%	89.7%
영업이익율(주3)	2.2%	0.7%	1.5%
EBITDA(주4)	59,709	50,006	61,500
EBITDA Margin(주5)	5.8%	5.4%	6.5%
ROE(주6)	4.3%	6.1%	1.4%

주1. 제38기의 연결재무제표는 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주2. 매출원가율 = 매출원가 / 매출

주3. 영업이익률 = 영업이익 / 매출

주4. EBITDA = 영업이익 + 감가상각비 및 무형자산상각비

주5. EBITDA margin = EBITDA / 매출

주6. ROE = 당기순이익 / 평균자본총계{(기초자본총계 + 기말자본총계) / 2}

- 제38기 연결회사의 매출액은 2022년 상반기 이후 차량용반도체 수급난 해소에 따른 고객사 생산물량 증대효과 및 주요통화의 환율상승효과로 전년대비 968억원(10.4%) 증가하였습니다. 매출원가율은 전년대비 1.4%p 소폭 개선되었으며, 이는 매출액 증가에 따른 고정비 분산효과 및 지속적인 원가절감 활동에 기인하였습니다.

- 당기 영업이익은 전기대비 247.4% 증가한 229억원입니다. 이는 주요 고객사의 매출 회복과 환율영향에 따른 효과입니다. 또한, 당기에 쌍용차(주) 총당금 19억원 환입에 따라 판관비가 전년대비 개선되었습니다.

한편, 전기대비 영업이익 증가에도 불구하고 유형자산처분이익 등이 감소하여 법인세비용차감전순이익 및 당기순이익이 감소하였습니다.

다. 환율변동 위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도계약의 체결 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결실체는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	111,270,087	54,078,095	152,278,996	38,101,530
EUR	19,062,128	8,695,492	19,468,654	12,054,755
AUD	1,232	-	975	-
INR	-	8,596	91,853	102
CNY	768,022	36,864	14,222,128	57,131
JPY	-	2,289,157	-	46,315
GBP	54,670	19,869	65,388	19,445

연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고 기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,719,200	(5,719,200)	11,417,747	(11,417,747)
EUR	1,036,664	(1,036,664)	741,389	(741,389)
AUD	123	(123)	97	(97)
INR	(860)	860	9,175	(9,175)
CNY	73,116	(73,116)	1,416,500	(1,416,500)
JPY	(228,916)	228,916	(4,632)	4,632
GBP	3,480	(3,480)	4,594	(4,594)
합계	6,602,807	(6,602,807)	13,584,871	(13,584,871)

라. 자산손상

자산손상의 상세내용은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주석'의 '13. 공동기업 및 관계기업 투자', '14. 유형자산' 및 '15. 무형자산'과 '5. 재무제표 주석'의 '12. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자', '13. 유형자산', '14. 무형자산', 'ⅩII. 상세표'의 '3. 타법인출자현황 (상세)'을 참조하여 주시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

당기말 현재 연결기업의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	요약 연결현금흐름표		
	제38기	제37기	제36기
기말 현금및현금성자산	130,237	219,965	183,888

영업활동으로 인한 현금흐름	54,424	49,034	63,100
투자활동으로 인한 현금흐름	(110,206)	7,038	(24,329)
재무활동으로 인한 현금흐름	(41,545)	(37,614)	38,166

주1. 상기 제38기, 제37기, 제36기 요약 연결현금흐름표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사를 받았습니다.

주2. 제38기의 연결재무제표는 2023년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

당기말 현재 연결회사의 부채비율은 48.2%에서 2.6%p 감소한 45.6%이며, 유동비율은 전기말 192.6%에서 15.0%p 증가한 207.6%입니다. 이는 국제적인 금리인상에 따른 이자비용 절감을 위하여 당기에 본사차입금 90억원을 상환하였으며, 이에 따라 부채비율 및 유동비율이 개선되었습니다.

당기말 현재 연결회사는 당좌차월 및 일반대출 한도 약정을 통해 미사용한도 약 651억을 보유하고 있으며, 이를 통해 예측불가능한 유동성위험에 대비하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업은 신용등급 A-를 부여받고 있으며, 우수한 신용등급을 바탕으로 자금 조달이 용이할 것으로 전망됩니다. 또한, 매월 자금수지계획을 수립하고 있으며, 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

나. 차입금 구성내역 및 주요자금 조달

당기말 연결회사의 단기차입금은 전년대비 33.5% 감소한 700억원, 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다. 주요 감소원인으로는 자회사인 PHA Vietnam Co., Ltd의 유동성 개선에 따른 시설대 USD 이백만불 상환, 본사의 이자비용 절감을 위한 단기차입금 90억원 상환 등이 있습니다.

<단기차입금의 내역>

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행 외	중기수출성장자금	2.79%	20,000,000	10,500,000
신한은행 외	무역금융	2.85%~4.58%	11,890,000	57,577,425
씨티은행 외	운영자금	3.0%~3.38%	19,501,954	7,425,039
씨티은행	일반자금대출	3.02%~5.30%	18,579,923	8,556,952
신한은행 외	기업운전자금	1.20%~9.70%	-	21,169,979
합계			69,971,877	105,229,395

<장기차입금의 내역>

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
Hyundai Motor Finance / Kia Moter Finance	Auto loans	1.90%	91,040	-
Standard Chartered Bank - ECB Loan	일반차입금	EUROBAR+1.75%	3,216,386	-

소 계	3,307,426	-
유동성장기차입금	(25,311)	-
합 계	3,282,115	-

다. 주요지출

연결회사의 주요 자금지출 사항은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제38기	제37기	증감
이자의 지급	2,108	2,631	(523)
유형자산의 취득	15,626	20,703	(5,077)
무형자산의 취득	349	405	(56)
단기차입금의 상환	81,633	70,089	11,544
장기차입금의 상환	1,889	-	1,889
리스부채의 상환	3,995	3,798	197
배당금의 지급	3,697	3,697	-

상기 지출액은 유/무형자산 처분, 차입금의 차입 등에 따른 자금유입액은 반영되지 않은 순수 지출 금액입니다.

이후 사업연도의 지출 규모를 확정할 수는 없지만, 연결회사는 지속가능한 수익을 추구함과 동시에 안정적인 유동성 확보를 위해 균형잡힌 자금조달 및 지출을 실천해 나가겠습니다.

5. 부외거래

부외거래의 상세내용은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '37. 우발채무와 약정사항'을 참조하여 주시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항의 상세내용은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '2. 유의적인 회계정책', '3. 중요한 회계추정및 가정'을 참조하여 주시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경 관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 'XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참조하시기 바랍니다.

당기 중 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

1) 수사. 사법기관의 제재현황(계류중인 소송사건)

(단위:백만원)

구분	소송금액	원고	피고	계류법원	진행사항	내용
시정명령 등 취소	713	피에이치에이(주)	공정거래위원회	서울고등법원	진행 중	공정거래위원회 처분에 대한 취소소송

당사는 2022년 9월 26일에 협력사 기술자료 유용행위 건과 관련하여 공정거래위원회로부터 과징금 1,088백만원이 부과되어 납부하였습니다. 이 건과 관련하여 공정거래위원회 처분에 대한 취소소송이 서울고등법원에 계류 중에 있습니다.

2) 행정기관의 제재현황

가) 금융감독원의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

나) 공정거래위원회의 제재현황

(단위:백만원)

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치내용	금전적 제재금액	사유 및 법령근거
2022년 9월 26일	공정거래위원회	피에이치에이(주)	시정명령, 과징금, 회사고발	(과징금)1,088	하도급거래 공정화에 관한 법률

다) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

3) 기타 행정·공공기관의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항의 상세내용은 'II. 사업의 내용' 중 '5. 위험관리 및 파생거래'와 'III. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주식' 및 '5. 재무제표 주식'의 '38. 파생상품'을 참조하여 주시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제38기 (당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(연결기준)연결이연법인세 부채의 측정 (별도기준)판매보증충당부채
제37기 (전기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(연결기준)피에이치에이기차배건(북경)의 CGU 손상평가 (별도기준)재고자산평가충당금
제36기 (전전기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	수익인식의 적정성

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제38기 (당기)	대주회계법인	분·반기재무제표검토. 개별재무제표 및 연결재무제표 등에 관한 감사	570	3,820	570	3,834
제37기 (전기)	대주회계법인	분·반기재무제표검토. 개별재무제표 및 연결재무제표 등에 관한 감사	550	3,706	550	3,739
제36기 (전전기)	대주회계법인	분·반기재무제표검토. 개별재무제표 및 연결재무제표 등에 관한 감사	530	3,569	530	3,600

※보수단위: 백만원

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제38기(당기)	-	-	-	-	-
제37기(전기)	-	-	-	-	-
제36기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구와 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 11일	감사위원회, 업무수행이사	서면	핵심감사사항 선정 및 감사절차계획 보고
2	2021년 03월 08일	감사위원회, 업무수행이사	서면	외부감사 및 내부회계관리제도 감사결과 보고
3	2021년 12월 07일	감사위원회, 업무수행이사	서면	핵심감사사항 선정 및 감사 절차계획 보고
4	2022년 02월 22일	감사위원회, 업무수행이사	서면	외부감사 및 내부회계관리제도 감사진행상황 보고
5	2022년 03월 11일	감사위원회, 업무수행이사	서면	외부감사 및 내부회계관리제도 감사결과 보고
6	2022년 12월 11일	감사위원회, 업무수행이사	서면	핵심감사사항 선정 및 감사 절차계획 보고
7	2023년 03월 13일	감사위원회, 업무수행이사	서면	외부감사 및 내부회계관리제도 감사진행결과 보고

마. 의견불일치 조정협의회 주요 협의내용

-해당사항 없습니다.

바. 종속회사 감사의견

당기를 포함한 최근 3개 사업연도 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 종속회사는 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도의 문제점 또는 개선방안

- 감사인은 제38기 당사의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다는 의견을 표명하였습니다.

나. 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 감사 및 검토의견

사업연도	회계감사인	감사 및 검토의견
제38기	대주회계법인	(감사의견)회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.
제37기	대주회계법인	(감사의견)회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.
제36기	대주회계법인	(감사의견)회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성에 관한 사항

본 사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3인의 상근이사와 3인의 사외이사로 총 6명으로 구성되어 있습니다. 또한 이사회 내에는 감사위원회가 운영되고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.
 <사외이사 및 그 변동현황>

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	3	-	-	-

- 주1. 당사는 본 공시서류 작성기준일(2022년 12월 31일)로부터 공시서류제출일(2023년 3월 21일)까지 사외이사의 변동이 없습니다.
- 주2. 당사는 2023년 3월 29일 제38기 정기주주총회를 통해 사외이사 3명(정현용 후보자, 배준영 후보자, 이소해 후보자)의 신규선임이 예정되어 있습니다.
- 주3. 사외이사 추교원, 이규식, 동 권원순은 2023.03.29일을 임기만료일로 당사의 사외이사에서 퇴임 예정입니다.

나. 이사회 운영에 관한 사항

구 분	주 요 내 용
구성	제39조(이사회 구성과 소집) ① 이사회는 이사로 구성한다.
소집 및 의장	제39조(이사회 구성과 소집) ② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 2 일전에 각 이사에게 통지하여 소집한다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다. ⑤ 이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다. ⑥ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.
결의방법	제40조(이사회 결의방법) ① 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

의사록결정	제41조(이사회 의사록) ① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.
상담역 및 고문	제42조(상담역 및 고문) 회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.

※ 2022년 12월 31일 사업보고서 작성기준일 현재 정관 규정내용입니다.

다. 주요의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명								
				김상대 (출석률: 100%)	이재승 (출석률: 100%)	강원근 (출석률: 100%)	허승현 (출석률: 100%)	김도연 (출석률: 100%)	강민봉 (출석률: 100%)	추교원 (출석률: 89%)	이규석 (출석률: 78%)	권원순 (출석률: 83%)
				찬 반 여부								
1	2022-01-12	PHA India Pvt. Ltd를 위한 본사 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성
2	2022-02-28	제37기 재무제표 확정, 현금배당 및 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성
3	2022-03-03	① 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 ② 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성
4	2022-03-28	① 대구컨트리클럽(No. KO112-0287) 회원권 매각의 건 ② 오벨골프클럽 회원권(K11-12-0242) 매각의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성
5	2022-03-29	대표이사 사임 및 대표이사 변경(신임대표이사 허승현)의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
6	2022-04-22	2022년 피에이치에이㈜ 안전 및 보건에 관한 계획	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2022-04-22	내부회계 핵심인력 승계계획 승인의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2022-05-19	한국수출입은행 수출성장자금대출 승인의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2022-05-24	AST-한국수출입은행 수출성장자금 연대보증 승인의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2022-06-07	신화은행 파생상품(동화선도) 약정의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2022-09-16	피에이치에이 이사회규정 개정 승인의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2022-11-14	PHA Slovakia s.r.o 재대출에 따른 본사 지급보증의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
13	2022-12-05	PHA USA, LLC 를 위한 연대보증(2건)에 관한 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성
14	2022-12-12	PHA America, Inc 증자에 관한 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
15	2022-12-13	PHA R&D Center Europe LTD 를 위한 모기업 담보제공에 관한 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
16	2023-01-26	PHA BODY SYSTEMS, LLC를 위한 연대보증에 관한 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
17	2023-02-06	PHA H.Q-씨티은행 파생상품 한도 약정의 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
18	2023-03-03	제38기 재무제표 확정, 현금배당 및 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 사내이사(대표이사) 허승현, 사내이사 김도연 및 동 강민봉은 2022.03.29 제37기 정기주주총회에서 신규선임 되었습니다.

※ 사내이사(대표이사) 김상태, 동 이재승은 2022.03.29일을 임기만료일로 당사의 사내이사(대표이사)에서 퇴임하였습니다.

※ 사내이사 장원근은 2022.03.29일에 일신상의 사유로 중도퇴임 하였습니다.

라. 이사회내 위원회(감사위원회, 사외이사후보추천위원회 제외)

1) 이사회내의 위원회 구성현황

- 당사는 현재 이사회내의 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

2) 이사회내의 위원회 활동내역

- 당사는 현재 이사회내의 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

마. 이사의 독립성

당사는 정관에 정한 바에 따라 이사는 주주총회에서 선임하고 출석한 주주의 의결권에 과반수로 하되 발행주식 총수의 4분의 1이상의 수로 함을 정함으로써 이사 선정의 독립성을 보장하고 있습니다. 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에서 추천하여 주주총회에서 선임하고 있습니다. 또한, 이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이사의 수는 3명 이상 15명 이내로 하고, 상법 제542조의8 요건을 충족하는 사외이사는 이사 총수의 4분의 1이상으로 함으로써 사외이사의 독립성을 보장하고 있습니다.

직명	성명	추천인	임기만료일	연임여부	연임횟수	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주의 관계	비고
사내이사 (대표이사)	허승현	이사회	2025.03.29.	신규선임	-	경력 및 전문적인 지식을 바탕으로 효율적인 경영을 위함	이사회 의장 및 전사 경영전반 총괄	-	-	이사회 의장
사내이사	김도연	이사회	2025.03.29	신규선임	-	경력 및 전문적인 지식을 바탕으로 효율적인 경영을 위함	전사 경영전반 총괄	-	최대주주의 임원	-
사내이사	강민봉	이사회	2025.03.29	신규선임	-	회사의 효율적인 재무관리를 위함	재무전반 총괄	-	-	-
사외이사	추교원	이사회	2023.03.24	연임	1회	회사전체에 대한 경영자문을 위함	전사 경영전반에 대한 자문	-	-	-
사외이사	이규식	이사회	2023.03.24	연임	1회	회사전체에 대한 경영자문을 위함	전사 경영전반에 대한 자문	-	-	-
사외이사	권원순	이사회	2023.03.24	연임	1회	사전체에 대한 경영자문을 위함	전사 경영전반에 대한 자문	-	-	-

※ 상기의 연임여부 및 연임횟수는 당 사업보고서 기준일(2022.12.31)로 작성하였습니다.

※ 사내이사(대표이사) 허승현, 동 김도연 및 강민봉은 2022.03.29 제37기 정기주주총회에서 신규선임 되었습니다.

※ 사내이사(대표이사) 김상태, 동 이재승은 2022.03.29일을 임기만료일로 당사의 사내이사(대표이사)에서 퇴임하였습니다.

※ 사내이사 장원근은 2022.03.29일에 일신상의 사유로 중도퇴임 하였습니다.

1) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주들과의 이해관계	대내외 교육참여현황	후보추천 및 선임과정	사외이사후보 추천위원회 설치여부
추교원	현)DGB생명보험(주) 사외이사 현)피에이치에이(주) 사외이사겸 감사위원 전)대구신용보증재단 이사장 전)대구은행 부행장	해당없음	-	추교원 사외이사 후보자는 2017년 3월 첫 사외이사로 선임된 이후 현재 피에이치에이(주) 이사회 의 구성원이자 감사위원회 위원으로 재임하고 있습니다. 위 후보자는 금융분야의 뛰어난 전문가로서 의사결정 및 회계 투명성 강화, 내부회계관리제도에 대한 검토 등 사외이사로서의 역할을 발휘해 주었습니다. 이를 바	미설치

				<p>탕으로 이사회에서는 추천원 후보자가 재선임을 통해 사외이사 의 역할을 충분히 수행할 것이라 판단하고 있습니다.</p>
이규식	<p>현)공인회계사,세우사 이규식 사무소 대표 현)피에이치에이(주) 사외이사겸 감사위원 전)대우전자부품(주) 감사 전)안진회계법인</p>			<p>이규식 사외이사 후보자는 2017년 3월 첫 사외이사로 선임된 이 후현재 피에이치에이(주) 이사회 의 구성원이자 감사위원회 위원 으로 재임하고 있습니다. 위 후보자는 지난 3년간 개최된 이사회 및 위원회에 성실히 참석하였으며, 기업회계 및 세무 전문가로 서 적극적인 의사 개진 및 조언으로 성실성과 역량을 증명하였 습니다. 이를 바탕으로 이사회에서는 이규식 후보자가 재선임을 통해 사외이사의 역할을 충분히 수행할 것이라 판단하고 있습니 다.</p>
권원순	<p>현)한국외국어대학교 경제학부교수 현)기획재정부 준정부기관 경영평가위원 현)피에이치에이(주) 사외이사 전)외교통상부 외교정책자문위원 전)기획재정부 공공기관 경영평가위원</p>			<p>권원순 사외이사 후보자는 2018년 8월 첫 사외이사로 선임된 이 후현재 피에이치에이(주) 이사회 의 구성원으로 재임하고 있습니 다. 위 후보자는 경제학 분야의 전문가로서 당사의 방향성에 대 해 함께 고민하고 있으며, 중요 경영 사항에 대한 객관적 분석과 건설적 비판을 제시하는 등 사외이사로서의 독립성을 유지하며 의미있는 역할을 수행하고 있는 점을 고려하여 당사의 사외이사 로 재추천합니다.</p>

2) 사외이사 지원조직현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무회계팀	2	책임매니저 2명 (평균 15년)	이사회 운영, 회의기록 관리, 업무집행 지원 등

바. 사외이사의 전문성

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 필요시 방문 설명 등을 실시하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

<사외이사 교육 미실시 내역>

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	<p>당사 사외이사는 해당 사업분야 전문가로서 전문성을 충분히 갖추고 있어 당해년도에 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없습니다.</p>

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

(1) 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

당사는 감사에 갈음하여 정관 제41조의2 규정에 의한 감사위원회를 2017년 3월 28일부로 설치하였습니다. 본 사업보고서 작성기준일 현재 감사위원회는 권원순, 추교원, 이규식 3인으로 모두 사외이사로 구성되어 있으며, 세부내역은 아래와 같습니다.

성명	추천인	임기만료일	연임여부	연임횟수	선임배경	활동분야	회사와의거래	최대주주와의 관계	비고
권원순	이사회	2023.03.24	비연임	-	당사의 방향성에 대해 함께 고민할 수 있으며, 중요 경영 사항에 대한 객관적 분석과 건설적 비판을 제시할 수 있는 전문가로 판단함. 이에 이사회에서는 회사의 경영진으로부터 독립된 감사위원회의 위원으로 그 역할을 수행하기에 부족함이 없다고 판단되기에 추천함.	내부회계관리제도 검토 및 회계분야 투명성 강화	-	-	감사위원회 위원
추교원	이사회	2023.03.24	연임	1회			-	-	감사위원회 위원장
이규식	이사회	2023.03.24	연임	1회			-	-	감사위원회 위원

※ 상기의 연임여부 및 연임횟수는 본 사업보고서 기준일(2022.12.31)로 작성하였습니다.

※ 감사위원회 감사위원 이규식, 추교원 2인은 2020.03.24 제35기 정기주주총회에서 재선임되어 임기가 3년 연장되었으며(감사위원회 위원장 : 추교원), 권원순 사외이사는 2020.03.24 제35기 정기주주총회에서 신규선임 되었습니다.

※ 사외이사 황건하는 2020.03.24일을 임기만료일로 당사의 사외이사에서 퇴임하였습니다.

※ 당사는 2023년 3월 29일 제38기 정기주주총회를 통해 감사위원회 위원 3명(정현용 후보자, 배준영 후보자, 이소해 후보자)의 신규선임이 예정되어 있습니다.

주3. 감사위원회 위원 추교원, 이규식, 동 권원순은 2023.03.29일을 임기만료일로 당사의 감사위원회 위원에서 퇴임 예정입니다.

<감사위원 현황>

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
권원순	예	(2004.08~2010.03) 외교통상부 외교정책자문위원 (2012.03~2014.12) 기획재정부 공공기관 경영평가 위원 (2018.03~현재) 기획재정부 준정부기관 경영평가위원 (2011.02~현재) 한국외국어대학교 경제학부 교수 (2018.08~현재) 피에이치에이(주) 사외이사겸 감사위원	-	-	-
추교원	예	(2008.08~2008.09) 대구은행 부행장 (2008.09~2014.09) 대구신용보증재단 이사장 (2016.03~2019.03) 경향산업 사외이사겸 감사위원 (2017.03~현재) 피에이치에이(주) 사외이사겸 감사위원 (2019.03~현재) DGB생명보험 사외이사	-	-	-

이규식	예	(1988.10~1992.03) 안전회계법인 (1992.04~현재) 공인회계사·세무사 이규식 사무소 대표 (2017.03~현재) 피에이치에이(주) 사외이사겸 감사 위원	예	회계사	(1988.10~1992.03) 안전회계법인 (1992.04~현재) 공인회계사·세무사 이규식 사무소 대표
-----	---	---	---	-----	---

(2) 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한·책임 등을 감사위원회 규정에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사선임시 주주총회 사전에 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인과 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련법령 등
3명 이상의 이사로 구성	충족(총 3명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(이규식)	상법 제 542조의 11 제 2항
감사위원회의 대표는 사외이사	충족	
그 밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제 542조의 11 제 3항

(3) 감사위원회의 주요 활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사위원 성명		
				추교원 (출석률: 100%)	이규식 (출석률: 100%)	권원순 (출석률: 100%)
				찬 반 여부		
1	2022-03-03	① 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 ② 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 계획 승인의 건 ③ 내부회계관리제도 교육계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2022-04-22	① 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 계획 승인의 건 ② 내부회계관리제도 변화관리 결과 보고의 건 ③ 내부고발 신고제도 운영결과 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
3	2022-07-27	① 내부회계관리제도 변화관리 결과 보고의 건 ② 내부고발 신고제도 운영결과 보고의 건	보고	찬성	찬성	찬성
4	2022-10-28	① 내부회계관리제도 변화관리 결과 보고의 건 ② 내부고발 신고제도 운영결과 보고의 건	보고	찬성	찬성	찬성
5	2023-01-05	23~'25년 외부감사인 선임의 건(예일회계법인)	가결	찬성	찬성	찬성

6	2023-01-13	① 외부감사인과 의사소통 안건 종합 논의 ② 내부회계관리제도 핵심인력 승계계획 결과 보고의 건 ③ 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 중간 보고의 건 ④ 내부회계관리제도 KPI성과평가 결과 보고의 건 ⑤ 내부회계관리제도 변화관리 결과 보고의 건 ⑥ 내부회계관리제도 교육이수 결과 보고의 건 ⑦ 내부고발 신고제도 운영결과 보고의 건	보고	찬성	찬성	찬성
7	2023-03-03	내부회계관리제도 운영실태 보고	보고	찬성	찬성	찬성
8	2023-03-03	① 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 ② 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	보고	찬성	찬성	찬성

주1. 감사위원회 감사위원 이규식, 추교원 2인은 2020.03.24 제35기 정기주주총회에서 재선임되어 임기가 3년 연장되었으며(감사위원회 위원장 : 추교원), 권원순 사외이사는 2020.03.24 제35기 정기주주총회에서 신규선임 되었습니다.

주2. 사외이사(사외이사 겸) 황건하는 2020.03.24일을 임기만료일로 당사의 사외이사에서 퇴임하였습니다.

주3. 2023년 3월 3일에 개최된 감사위원회에서 2022년도 내부회계관리제도 운영실태를 평가한 결과, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단되다는 평가 결과를 받았습니다.

<감사위원회 교육 미실시 내역>

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사위원은 회사에 대한 높은 이해도를 보유하고, 세무법인의 대표세무사를 역임하는 등 충분한 자질을 확보하여 당해년도에 별도의 교육을 실시하지 않았습니다.

<감사위원회 지원조직 현황>

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계관리팀	3	책임매니저 2명 (평균 6.9년) 매니저 1명 (평균 1.0년)	-회의 준비 및 운영 관련 제반 업무 지원 -감사위원 전문성 제고 위한 교육/세미나 지원 -회사 주요 현안 관련 정보 제공 -내부회계관리제도 교육 지원 등

나. 준법지원인 등에 관한 사항

2022년 12월 31일 별도기준 자산총액은 656,996백만원입니다. 『상법 제542조의13』에 따라 자산총액 5천억원 이상 상장법인에 해당되어 현재 준법지원인선임을 검토 하고 있습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

당사는 2022년 2월 28일 이사회 결의를 통해 전자투표제를 채택하였으며, 2022년 3월29일 개최된 제37기 정기주주총회에 전자투표제를 실시하였습니다.

또한, 당사는 2023년 3월 29일 개최 예정인 제38기 주주총회와 관련하여 주주총회 소집공고 시 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있다는 내용을 공고하였으며, 결산기최종일에 의결권 있는 주식을 소유한 주주는 주주총회에 직접 참석하지 아니하고 한국예탁결제원에서 제공하는 전자투표시스템을 통하여 주주총회 10일 전부터 주주총회 전날까지 의결권을 행사하였습니다. 이와 더불어 당사는 2023년 3월 29일 개최 예정인 제38기 주주총회에서 의결권 대리행사권유제도를 도입하였으며, 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시하여 위임장 용지를 교부 하였습니다.

<투표제도 현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제37기(2021년도) 정기주총

주1. 당사는 의결권대리행사 권유제도를 도입하여, 주주총회 시 전자위임장 등의 방법으로 위임장 제도를 활용하여 실시하고 있습니다.

주2. 당사는 2023년 3월 3일 이사회 결의를 통해 전자투표제를 채택하였으며, 2023년 3월29일 개최 예정인 제38기 정기주주총회에 전자투표제를 실시할 예정입니다.

나. 소수주주권의 행사여부

- 해당사항 없습니다.

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없습니다.

라. 의결권 현황

<의결권 현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	21,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	463,438	자기주식
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-

	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	20,536,562	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	(별첨 1)		
결산일	12월 31일	정기주주총회	(별첨 2)
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지(별첨 3)		
주권의 종류	1주권, 5주권, 10주권, 50주권, 100주권, 500주권, 1,000주권(8종)		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고방법	회사 홈페이지

(별첨 1) 정관 제10조 (신주인수권)

- ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.
- ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이사회 결의로 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.
 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 [자본시장과 금융투자업에 관한 법률] 제165조의 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우
 2. [상법] 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정 하는 경우
 4. [근로자복지기본법] 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우
 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산.판매.자본채무를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우
- ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가액 등은 이사회 결의로 정한다.
- ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.

(별첨 2) 정관 제21조 (소집시기)

- ① 회사의 주주총회는 정기주주총회와 임시주주총회로 한다.
- ② 정기주주총회는 매사업연도 종료후 3 개월 이내에, 임시주주총회는 필요에 따라 소집한다.

(별첨 3) 정관 제17조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일)

- ① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 15일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다.
- ② 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.
- ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 3 개월을 경과하지 아니

하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 이사회 결의로 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 이 경우 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 기준일의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.

바. 주주총회의사록 요약

최근 3년간 개최된 당사의 주주총회 안건은 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제38기 정기주주총회 (2023.3.29)	1. 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 이사 선임의 건(사외이사 3명) 3. 감사위원회 위원 선임의 건(감사위원회 위원 3명) 4. 이사보수한도 승인의 건	- 2023.03.29(수) 제38기 정기주주총회 개최 예정	-
제37기 정기주주총회 (2022.3.29)	1. 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 이사 선임의 건(사내이사 3명) 3. 이사보수한도 승인의 건	- 최대주주/소액주주 등(180원, 시가배당율 1.8%) - 사내이사(대표이사) 허승현, 김도연, 강민봉 신규선임 - 1,500백만원 승인(전기:1,334백만원 집행)	-
제36기 정기주주총회 (2021.3.30)	1. 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사보수한도 승인의 건	- 최대주주/소액주주 등(180원, 시가배당율 2.2%) - 정관 일부 변경의 건 승인 (상호변경 및 개정상법 반영) - 1,500백만원 승인(전기:1,238백만원 집행)	-
제35기 정기주주총회 (2020.3.24)	1. 대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사위원 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건	- 최대주주/소액주주 등(180원, 시가배당율 2.2%) - 사내이사 장원근, 사외이사 권원순, 이규식, 추교원 재선임 - 감사위원 이규식, 추교원 재선임 및 감사위원 권원순 신규선임 - 1,500백만원 승인(전기:1,309백만원 집행)	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

당사의 최대주주인 (주)피에이치씨와 그 특수관계인은 당사 지분의 56.83%를 보유하고 있습니다. 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)피에이치씨	최대주주	보통주	10,841,409	51.63	10,841,409	51.63	-
김상태	본인	보통주	630,000	3.00	630,000	3.00	-
피에이치에이(주)	최대주주의 계열회사	보통주	463,438	2.20	463,438	2.20	자기주식
계		보통주	11,934,847	56.83	11,934,847	56.83	-
		우선주	-	-	-	-	-
		기타	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)피에이치씨	8	-	-	-	-	김상태	67.40
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)피에이치씨
자산총계	471,677
부채총계	28,163
자본총계	443,514
매출액	65,858
영업이익	58,594
당기순이익	51,232

※ 2022년말 별도재무제표 기준입니다.

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 법인명 : (주)피에이치씨
 ※ 평화크랏치공업(주) 상호변경(2016.01.01) : 평화크랏치공업(주) → (주)피에이치씨
- 설립일자 : 1971.02.26
- 대표이사 : 이치우
- 소재지 : 대구광역시 서구 와룡로 335
- 주요사업 : 임대사업 및 투자사업

라. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없습니다.

3. 최대주주 변동현황

<최대주주 변동내역>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2007년 08월 21일	(주)피에이치씨외	11,476,118	54.65	-	-
2008년 01월 30일	(주)피에이치씨외	11,705,270	55.74	-	-
2008년 02월 19일	(주)피에이치씨외	11,786,663	56.13	-	-
2010년 04월 26일	(주)피에이치씨외	11,716,406	55.79	-	-
2011년 04월 11일	(주)피에이치씨외	11,471,409	54.63	-	-

※ 본 사업보고서 작성대상 기간 중 최대주주의 변동 내역은 없습니다.

4. 주식의 분포

가. 5% 이상 주주와 우리사주조합 등의 주식소유 현황

<주식 소유현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)피에이치씨	10,841,409	51.63	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

※ 최근 당사의 주주명부 폐쇄일은 2022년 12월 31일자이며, 당사 명의개서대리인 한국예탁결제원에서 발급된 "보통주 주식분포상황표"를 근거로 작성하였습니다.

나. 소액주주 현황

<소액주주현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	9,225	9,234	99.90	6,656,226	21,000,000	31.70	-

※ 최근 당사의 주주명부 폐쇄일은 2022년 12월 31일자이며, 당사 명의개서대리인 한국예탁결제원에서 발급된 "보통주 주식분포상황표"를 근거로 작성하였습니다.

※ 소액주주는 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주를 의미하며, 총발행주식수는 의결권 있는 발행주식 총수로 기재하였습니다.

5.주가 및 주식거래실적

가. 국내증권시장

(단위 :원,주)

종 류		22.07월	22.08월	22.09월	22.10월	22.11월	22.12월
주 가	최 고	7,920	7,900	7,260	6,190	7,210	7,590
	최 저	7,070	6,780	5,790	5,550	6,030	7,000
	평 균	7,537	7,277	6,775	5,933	6,616	7,281
거래량	최 고(일)	537,281	131,077	94,899	34,671	236,549	96,154
	최 저(일)	8,885	13,763	9,162	4,389	3,303	5,055
	월 간	1,066,942	997,610	722,882	237,412	612,493	599,641

나. 해외증권시장

- 해당사항 없습니다.

6. 기업인수목적회사의 추가기재 사항

- 해당사항 없습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

본 사업보고서 작성기준일 현재 당사의 임원은 등기임원 6명(사내이사 3명, 감사위원회위원 겸 사외이사 3명), 미등기임원 16명으로 총 22명입니다. 임원의 세부내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
허승현	남	1960년 02월	사내이사 (대표이사)	사내이사	상근	총괄	피에이치에이 대표이사 취임 현대엔지니어링 본사 구매본부장 현대자동차 본사 구매본부 전무이사	-	-	-	2022.03.29~ 현재	-
김도연	남	1986년 03월	사내이사	사내이사	상근	사내이사	피에이치씨발레오 법인장 피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 Univ. of Michigan 산업공학 졸	-	-	최대주주의 임원	2020.01.01~현재	-
강민봉	남	1971년 05월	전무이사	사내이사	상근	재경부문장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 계명대학원 경영학(석사) 졸 계명대 경영학 졸	-	-	-	2018.01.01~현재	-
이규식	남	1959년 12월	사외이사 및 감사위원회 위원	사외이사	비상근	사외이사 및 감사위원회 위원	피에이치에이(구, 평화정공) 사외이사 공인회계사·세무사 이규식사무소 대표 안진회계법인	-	-	-	2017.03.28~현재	2023년 03월 24일
추교연	남	1953년 09월	사외이사 및 감사위원회 위원	사외이사	비상근	사외이사 및 감사위원회 위원	피에이치에이(구, 평화정공) 사외이사 경장산업(주) 사외이사 대구신용보증재단 이사장	-	-	-	2017.03.28~현재	2023년 03월 24일
권원순	남	1965년 01월	사외이사 및 감사위원회 위원	사외이사	비상근	사외이사 및 감사위원회 위원	피에이치에이(구, 평화정공) 한국외국어대학교 경제학부 교수 Duke Univ.visiting professor	-	-	-	2018.08.30~현재	2023년 03월 24일
이종규	남	1957년 12월	부사장	미등기	상근	최고기술책임 (CTO)	피에이치에이(구, 평화정공) 부사장 KSR International(Canada) 부산대 기계공학 졸	-	-	-	2020.02.10~현재	-
이기선	남	1966년 12월	전무이사	미등기	상근	개발/생산기술 부문장(겸)	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 피에이치에이(구, 평화정공) 생산부문장 금오공대 기계공학 졸	-	-	-	2010.04.01~현재	-
정청화	남	1965년 12월	전무이사	미등기	상근	연구소장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 현대자동차 동아대학교 기계공학 졸	-	-	-	2020.12.01~현재	-
김은호	남	1968년 10월	전무이사	미등기	상근	품질부문장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 PHA 인도법인 주재원(2년) 고려사이버대 융합정보학(석사) 졸	-	-	-	2022.12.01~현재	-
안승갑	남	1969년 11월	전무이사	미등기	상근	경영지원부문장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 계명대 산업안전공학(석사) 졸 경일대 산업공학 졸	-	-	-	2014.04.01~현재	-

한상진	남	1966년 10월	전무이사	미등기	상근	생산부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 피에이치에이(구, 평화정공) 생산지원실 장 계명대 무역학 졸	-	-	-	2014.04.01~현재	-
고영규	남	1970년 11월	전무이사	미등기	상근	영업부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 계명대 경영학(석사) 졸	-	-	-	2014.04.01~현재	-
이정석	남	1971년 09월	전무이사	미등기	상근	글로벌사업전략실장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 Brose Group/Magna International Univ. of Michigan 자동차공학 졸	-	-	-	2019.09.04~현재	-
김만성	남	1971년 03월	전무이사	미등기	상근	PM부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 경북대학원 경영학(석사) 졸 금오공대 생산기계공학 졸	-	-	-	2017.01.01~현재	-
김원현	남	1972년 05월	전무이사	미등기	상근	시스템설계부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 영남대학원 기계공학(석사) 졸 대구대 메카트로닉스 졸	-	-	-	2017.01.01~현재	-
허상범	남	1971년 08월	전무이사	미등기	상근	연구지원부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 피에이치에이(구, 평화정공) 설계2부 장 영남대 금속공학 졸	-	-	-	2017.01.01~현재	-
심찬호	남	1970년 10월	전무이사	미등기	상근	외동 1,2공장 생산팀장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 한국파워트레인(5년) 영남이공대 자동차공학 졸	-	-	-	2018.01.01~현재	-
신호경	남	1971년 10월	전무이사	미등기	상근	구매부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 병우화학 경북대 경제학(석사) 졸	-	-	-	2019.01.01~현재	-
김원철	남	1971년 11월	전무이사	미등기	상근	기획부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 하나금융지주 Stony Brook Univ. 기술경영학(석사) 졸	-	-	-	2019.04.19~현재	-
노남근	남	1971년 08월	전무이사	미등기	상근	전자·전기설계부부장	피에이치에이(구, 평화정공) 전무이사 대성전기 원광대 전자공학 졸	-	-	-	2020.01.01~현재	-
전수일	남	1970년 06월	전무이사	미등기	상근	무선충전개발TFT팀 장	피에이치에이 전무이사 카텍발레오 상품전략실장 현대자동차 남양연구소	-	-	-	2022.04.18~현재	-

나. 동기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	정현용	남	1962년 10월	사외이사	現 서강대학교 기계공학과 교수 前 Autoliv Automotive Safety Products 선임연 구원	2023년 03월 29일	-
선임	배준영	남	1967년 09월	사외이사	現 한국폴리텍대학교 메카트로닉스과 교수 前 현대모비스(주) 기술연구소 선임연구원	2023년 03월 29일	-
선임	이소해	남	1990년 01월	사외이사	現 세영회계법인 前 선일회계법인	2023년 03월 29일	-

※ 보고서 제출일 이후 계획 예정(2023년 3월 29일)인 제38기 정기주주총회의 안건이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
본사 외	남	636	-	-	-	636	12.9	42,838	70	291	131	422	-
본사 외	여	46	-	1	-	47	13.4	2,454	61				-
합 계		682	-	1	-	683	13.0	45,292	70				-

※ 2022.01월~12월 동안의 급여총액 및 1인평균 급여액입니다

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	16	2,889	170	-

※ 2022.01월~12월 동안의 급여총액 및 1인평균 급여액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사 (사외이사 제외)	3	-	-
사외이사 (감사위원회위원 3명 포함)	3	-	-
합계	6	1,500,000	-

※ 이사의 보수한도는 총 15억원으로 등기이사와 사외이사를 구분하여 한도를 설정하지는 않았습니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	929,473	169,017	-

※ 2022.01월~12월 동안의 급여총액 및 1인평균 급여액입니다.

※ 임기만료일 2022.03.29에 퇴임한 사내이사 김상태, 동 이재승 및 2022.03.29에 중도퇴임한 사내이사 장원근의 보수가 포함된 금액입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	6	844,845	140,808	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	84,628	28,209	-
감사	-	-	-	-

※ 2022.01월~12월 동안의 급여총액 및 1인평균 급여액입니다.

※ 임기만료일 2022.03.29에 퇴임한 사내이사 김상태, 동 이재승 및 2022.03.29에 중도퇴임한 사내이사 장원근의 보수가 포함된 금액입니다.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 해당구분의 인원수로 나누어 계산하였습니다.

※ 임기만료일 2022.03.29에 퇴임한 사내이사 김상태는 주주총회에서 승인 받은 「임원퇴직금 지급규정에 따라 월평균보수*근속년수*직급/직책별 지급율에 따른 금액을 합산·누적하여 퇴직금 3,071백만원을 산정 하였으며 2022.03.30에 지급하였습니다.

※ 임기만료일 2022.03.29에 퇴임한 사내이사 이재승은 주주총회에서 승인 받은 임원퇴직금 지급규정에 따라

월평균보수*근속년수*직급/직책별 지급율에 따른 금액을 합산·누적하여 퇴직금 2,209백만원을 산정 하였으며 2022.03.30에 지급하였습니다.

※ 2022.03.29에 중도퇴임한 사내이사 장원근은 주주총회에서 승인 받은 임원퇴직금 지급규정에따라 월평균 보수*근속년수*직급/직책별 지급율에 따른 금액을 합산·누적하여 퇴직금 640백만원을 산정 하였으며 2022.04.14에 지급하였습니다.

3. 이사·감사의 보수지급기준

구분	보수지급기준
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	- 급여 : 주주총회 결의로 정한 이사보수한도 범위 내에서 피에이치에이(주)임원급여 Table 및 임원임금 책정기준 등 내부기준을 기초로 하여, 직무·직급, 근속기간, 리더십, 전문성, 회사기여도, 인재육성 등을 종합적으로 반영하여 지급 - 상여 : 임원보수지급기준(성과 인센티브)을 기초로, 매출액 및 영업이익 등의 사업실적, 경영진으로서의 성과 및 기여도, 대내외 경영환경등을 종합적으로 고려하여 지급
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	주주총회 결의로 정한 이사보수한도 범위 내에서 독립성 및 투명성을 보장하기위하여 고정 보수로 지급하며, 경영성과에 연동되는 별도의 경영성과급은 지급하지 아니함
감사위원회 위원	주주총회 결의로 정한 이사보수한도 범위 내에서 독립성 및 투명성을 보장하기위하여 고정 보수로 지급하며, 경영성과에 연동되는 별도의 경영성과급은 지급하지 아니함

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 공시대상기간(2022.01.01~2022.12.31) 중 5억원 이상 보수 지급한 이사 및 감사가 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 공시대상기간(2022.01.01~2022.12.31) 중 5억원 이상 보수 지급한 이사 및 감사가 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」상의 대규모 기업집단에 속하여 있지 않습니다. 다만, (주)피에이치씨 및 피에이치에이(주)를 포함한 총 13개의 국내계열사가 있으며, 해외에도 18개의 계열사를 보유하고 있습니다.

<계열회사 현황(요약)>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)피에이치씨	1	30	31

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

<타법인출자 현황(요약)>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	14	14	116,972	-1,622	6,332	121,682
일반투자	-	3	3	4,287	3,000	-37	7,250
단순투자	1	1	2	1,400	2,314	-	3,714
계	1	18	19	122,659	3,691	6,295	132,645

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

가. 대여금 내역

- 해당사항 없습니다.

나. 채무보증 내역

(기준일: 2022년 12월 31일)

제공받는자	구분	거래내역(보증금액)				보증기간	지급보증처 (채권자)
		기초	증가	감소	당기말		
PHA Czech s.r.o.	계열회사	EUR3,600,000	-	-	EUR3,600,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행(프라하)
(주)에이에스티	계열회사	KRW4,800,000,000	-	-	KRW4,800,000,000	'22.06.22-'23.06.22	한국수출입은행
(주)에이에스티	계열회사	KRW8,400,000,000	-	-	KRW8,400,000,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행
(주)에이에스티	계열회사	KRW6,000,000,000	-	-	KRW6,000,000,000	'22.10.01-'23.10.01	신한은행
PHA India Pvt, Ltd.	계열회사	USD3,000,000	-	-	USD3,000,000	'22.02.28-'23.02.28	SC은행
PHA India Pvt, Ltd.	계열회사	EUR3,800,000	-	-	EUR3,800,000	'22.01.25-'24.01.25	SC은행
PHA Slovakia s.r.o.	계열회사	EUR3,600,000	-	-	EUR3,600,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행(슬로박)
PHA Slovakia s.r.o.	계열회사	EUR6,000,000	-	-	EUR6,000,000	'22.11.18-'23.11.16	신한은행(런던)
PHA Body Systems LLC	계열(손)회사	USD2,400,000	-	-	USD2,400,000	'22.01.31-'23.01.31	KEB하나은행(뉴욕)
PHA Body Systems LLC	계열(손)회사	USD6,000,000	-	-	USD6,000,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행(뉴욕)
PHA USA LLC.	계열(손)회사	USD3,600,000	-	-	USD3,600,000	'22.12.09-'23.12.08	신한은행(뉴욕)
PHA USA LLC.	계열(손)회사	USD1,200,000	-	-	USD1,200,000	'22.01.14-'23.01.13	신한은행(뉴욕)
PHA USA LLC.	계열(손)회사	USD2,400,000	-	-	USD2,400,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행(뉴욕)
PHA VIETNAM Co., LTD	계열회사	USD16,800,000	-	USD2,400,000	USD14,400,000	'22.03.06-'23.03.06	신한은행
PHA VIETNAM Co., LTD	계열회사	USD6,000,000	-	-	USD6,000,000	'22.02.15-'23.02.15	씨티은행(하노이)
PHA VIETNAM Co., LTD	계열회사	USD10,000,000	-	-	USD10,000,000	'22.08.01-'23.07.31	SC은행(하노이)

※ 상기 보증금액은 공시기준일 현재 담보권자와의 약정기준으로 표기하였습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

가. 자산(타법인주식및출자증권)양도에 관한 거래

당사는 재무구조 개선을 위해 이사회 결의를 통해 2017년 3월 22일 및 2018년 12월 19일 두차례에 걸쳐 당사가 보유한 (주)피에이치씨 보통주(주권미발행) 224,199주를(주)피에이치씨에 양도하였습니다.

(1) 거래상대방의 개요

회사명(성명)	주식회사 피에이치씨
대표이사	김상태
자본금(원)	7,350,435,000
주요사업	자동차부품제조업 및 무역업 외
설립연월일	1971.02.26
본점소재지(주소)	대구광역시 달성군 유가면 테크노순환로1길 56
회사와의 관계	최대주주

(2) 자산(타법인주식및출자증권)양도 내역 및 가액

(단위:원)

차수	일자(이사회결)	구분	주식수	지분율	양도 금액	1주당 양도가격
1차	2017년 3월 22일	(주)피에이치씨 보통주	118,000	8.03%	88,462,476,000	749,682
2차	2018년 12월 19일		106,199	7.85%	80,555,127,470	758,530

※ 양도 후 당기말 현재 당사가 보유한 (주)피에이치씨 소유주식수는 없습니다.

(3) 외부평가에 관한 사항

구분	1차 (2017년 3월 22일)	2차 (2018년 12월 19일)
외부평가 여부	예	아니오
근거 및 사유	가. 근거 : 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의4 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의6 나. 사유 : 회사의 관계회사 지분증권 매매의 적정성 여부를 판단하기 위한 참고자료를 제공(양도하는 자산액이 최근사업년도말 현재 연결재무제표 기준 자산총액의 10% 이상)	회사의 관계회사 지분증권 매매의 적정성 여부를 판단하기 위한 외부평가는 미 실시 하였습니다.(양도하는 자산이 최근사업년도 말 현재 연결재무제표 기준 자산총액의 10% 미만)
외부평가기관의 명칭	대경회계법인	
외부평가 기간	2017년 03월 20일~2017년 03월 22일	
외부평가 의견	적정	

(4) 자산(타법인주식및출자증권)양도 대금의 수령방법

구분		1차 (2017년 3월 22일)	2차 (2018년 12월 19일)
수령방법		현금 수령	현금 수령
수령시기	계약금	10.0억원/2017년 3월 20일	5.6억원/2018년 12월 19일
	중도금	500.0억원/2017년 3월 24일	-
	잔금	374.6억원/2017년 3월 28일	800.0억원/2018년 12월 28일

(5) 자산(타법인주식및출자증권)양도의 진행경과 및 일정

구분	일정	구분	비고
1차	2017.03.20	이사회 결의일	-
	2017.03.20	주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정) 제출	-
	2017.03.20	계약금 수령	-
	2017.03.22	이사회 결의일(양도주식수 변경)	-
	2017.03.22	주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정)정정 제출	-
	2017.03.24	중도금 수령	-
	2017.03.28	잔금 수령 및 자산 양도 완료일	-
2차	2018.12.19	이사회 결의일	-
	2018.12.19	주요사항보고서(타법인주식및출자증권양도결정) 제출	-
	2018.12.19	계약금 수령	-

	2018.12.28	잔금 수령 및 자산 양도 완료일	-
--	------------	-------------------	---

※ '17년 3월 22일 관련법규 개정분 반영하여 외부평가기관의 주당평가액 재산정 및 양도주식수 등을 변경하였습니다.

(6) 자산(타법인주식및출자증권)양도 후 지분 변동

구분	처분전	처분후
당사보유주식수	224,199주	-
지분율	15.88%	-

(7) 관련 세부 사항은 당사가 제출한 2017.03.22 공시 및 2018.12.19공시(주요사항보고서_타법인주식및출자증권양도결정)을 참고 하시기 바랍니다.

나. 자산(토지 및 건물)매도에 관한 거래

당사는 코로나19 팬데믹의 경영환경 불확실성 해소를 위한 추가 유동성 확보 목적으로 이사회 결의를 통해 2021년 5월 24일 당사가 보유한 이현공장(토지 및 건물)을 (주)피에이치씨에 매도하였습니다.

(1) 거래상대방의 개요

회사명(성명)	주식회사 피에이치씨
대표이사	김상태
자본금(원)	7,350,435,000
주요사업	자동차부품제조업 및 무역업 외
설립연월일	1971.02.26
본점소재지(주소)	대구광역시 달성군 유가면 테크노순환로1길 56
회사와의 관계	최대주주

(2) 거래의 내역

거래종류	자산의 매도
거래일자	계약일 : 2021년 5월 25일 / 매도일 : 2021년 6월 4일
거래대상물	이현공장 (대구광역시 서구 와룡로335) a. 토지 : 대지면적 6,966㎡, b. 건물 : 연면적 5,609㎡
거래목적	- 이현공장의 생산공장합리화 진행에 따른 유희상태 - 코로나19 팬데믹 영향으로 경영환경 불확실성 증대 - 본 목적물 매각에 따른 유동성 확보
거래금액	22,789,000,000원 ※ 금액산정기준 (별첨1) 참조
거래조건	- 계약금 : 계약 체결일 당일 2,278,900,000원(거래금액10%)지급 - 잔금 : 매도일 당일 20,510,100,000원(거래금액 90%)지급

거래로 인한 손익내역	유형자산처분이익 총 19,359,088,940원 발생 - 유형자산 장부가액 : 3,429,911,060원 - 매각금액 : 22,789,000,000원
이사회결의일	2021년 5월 24일

(별첨 1) 금액산정기준

특수관계에 따른 내부거래 행위로 투명성 및 객관성을 확보하기 위해서 매수자/매도자 각 법인별 감정평가법인을 통해 거래대상물인 이현공장을 감정평가 하였습니다. 이에 따라 감정평가된 금액의 평균값을 기준(십만단위 절사)으로 매각금액을 확정하였습니다.

구분	(PHA)경일감정평가법인		(PHC)대일감정원		평균금액	
	감정가	평당금액	감정가	평당금액	감정가	평당금액
토지	22,337,700,000	10,600,655	21,860,140,000	10,374,022	22,098,920,000	10,487,339
건물	693,543,160	408,977	687,976,510	405,694	690,759,835	407,336
합계	23,031,243,160	10,929,785	22,548,116,510	10,700,511	22,789,679,835	10,815,148

3. 대주주와의 영업거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨	지배기업	-	754,545	754,545	-	446,401	446,401
PHA Edscha	공동기업	179,112	2,152,039	2,331,151	68,817,880	361,850	69,179,730
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	22,547,589	370,580	22,918,169
평화발레오(주)	기타특수관계자	93,147	-	93,147	14,749	-	14,749
(주)카팩발레오	기타특수관계자	-	-	-	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	1,134,376	42,200	1,176,576	-	-	-
PHA R&D CENTRE EUROPE Ltd.(구 AES)	기타특수관계자	81,131	-	81,131	-	1,705,723	1,705,723
합 계		1,487,766	2,948,784	4,436,550	91,380,217	2,884,554	94,264,771

<전기>

(단위:천원)

특수관계자명	구분	수익거래			비용거래		
		매출거래	기타거래	합계	매입거래	기타거래	합계
(주)피에이치씨	지배기업	-	22,789,000	22,789,000	-	348,968	348,968
PHA Edscha	공동기업	214,977	1,911,291	2,126,268	59,711,255	304,888	60,016,143
아이탑스오토모티브(주)	관계기업	-	-	-	17,077,092	577,720	17,654,812
평화발레오(주)	기타특수관계자	96,024	-	96,024	11,865	-	11,865
(주)카팩발레오	기타특수관계자	383,162	-	383,162	-	-	-
(주)브이피에이치씨	기타특수관계자	1,048,912	-	1,048,912	-	-	-
PHA R&D CENTRE EUROPE Ltd.(구 AES)	기타특수관계자	90,131	-	90,131	-	1,026,244	1,026,243

합 계		1,833,206	24,700,291	26,533,497	76,800,212	2,257,820	79,058,031
-----	--	-----------	------------	------------	------------	-----------	------------

(*) 전기 중 이현공장(토지 및 건물)은 피에이치씨에 매각되었습니다.

4. 대주주와의 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

5. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(단위 : 천원)

구분	성명 (법인명)	관계	가지급금·대여금 내역					비고
			거래내역					
			계정과목	기초	증가	감소	당기말	
국내	-	종업원	장.단기대여금	35,000	-	35,000	-	주1
해외	PHA VIETNAM Co., LTD	종속회사	단기대여금	17,782,500	-	-	17,782,500	
합계				17,817,500	-	35,000	17,782,500	-

주1. 원거리공장(아산/울산공장, 수원연구소)의 상주직원에게 대한 주택자금 지원금입니다.

6. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무보증 현황

"X. 대주주등과의 거래내용"의 "1. 대주주등에 대한 신용공여등"의 "나. 채무보증 내역"을 참고하시기 바랍니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
단기차입금	당좌차월	신한은행	5,000,000
단기차입금	무역금융 등	신한은행 등	70,000,000
매입채무	전자방식외담대	신한은행 등	55,000,000
단기차입금	운영자금	HDFC 등	INR 290,000천
단기차입금	운영자금	신한은행 등	USD 31,000천
단기차입금	시설자금	신한은행	USD 12,000천
단기차입금	운영자금	씨티은행 등	EUR 14,800천

(2) 연결실체는 특정제품 생산을 위하여 프랑스의 VALEO사 외 3개 외국회사와 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받고 있으며 해당 제품의 매출액에 대하여 기술사용료를 지급하고 있습니다. 동 기술도입계약의 주요내용은 다음과 같습니다.

기술제공자	해 당 제 품	기술사용료	계약만료일자
VALEO	도어렛치	3.00%	2023년 04월
Inteva	도어모듈	1%, 5%	2023년 06월
TIMS	도어체커	2.00%	2023년 10월
미쯔바	F/F OPENER	0.50%	2023년 01월

(3) 주요 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험수익자
화재보험	건물, 기계장치 등	574,258,526	연결회사
책임보험	재고자산 등	6,069,200	연결회사
합계		580,327,726	

당사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 적해보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 제3자의 차입금과 관련하여 제공한 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내용	연대보증 등의 대상여신	설정금액	설정권자	제공받은 대상
연대보증	기업운전자금	3,870,000	대구은행	신화테크

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없습니다.

사. 신용보강 제공 현황

- 해당사항 없습니다.

아. 장래매출채권 유동화 현황

- 해당사항 없습니다.

자. 장래매출채권 유동화채무 비중

- 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 수사. 사법기관의 제재현황(계류중인 소송사건)

(단위:백만원)

구분	소송금액	원고	피고	계류법원	진행사항	내용
시정명령 등 취소	713	피에이치에이(주)	공정거래위원회	서울고등법원	진행 중	공정거래위원회 처분에 대한 취소소송

당사는 2022년 9월 26일에 협력사 기술자료 유용행위 건과 관련하여 공정거래위원회로부터 과징금 1,088백만원이 부과되어 납부하였습니다. 이 건과 관련하여 공정거래위원회 처분에 대한 취소소송이 서울고등법원에 계류 중에 있습니다.

나. 행정기관의 제재현황

(1) 금융감독원의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

(2) 공정거래위원회의 제재현황

(단위:백만원)

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치내용	금전적 제재금액	사유 및 법령근거
2022년 9월 26일	공정거래위원회	피에이치에이(주)	시정명령, 과징금, 회사고발	(과징금)1,088	하도급거래 공정화에 관한 법률

(3) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

(4) 기타 행정·공공기관의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 외국지주회사외의 자회사 현황

- 해당사항 없습니다.

나. 합병등의 사후정보

(1) 합병에 관한 기본사항

당사는 기술 및 경영자원의 통합을 통하여 경영효율성 증대 및 시장경쟁력 강화를 달성하여 중장기적으로 주주가치를 극대화하고자 (주)피에이치에이이엔이를 흡수합병하는 것을 2017년 10월 20일자 이사회에서 결의를 거쳐, 2018년 1월 2일을 합병등기일(합병기일은 2017년 12월 29일)로 흡수합병하였습니다.

그 주요 내용은 다음과 같습니다.

1) 합병 당사회사의 개요

합병 후 존속회사	상호	피에이치에이 주식회사(구,평화정공주식회사)
	소재지	대구광역시 달서구 성서4차첨단로 392
	대표이사	김상태, 이재승
	법인구분	코스닥시장 주권상장법인

합병 후 소멸회사	상호	(주)피에이치에이이엔이
	소재지	대구 달서구 달서대로95길 143 (파호동)
	대표이사	남발우
	법인구분	주권비상장법인

합병법인 피에이치에이 주식회사(구, 평화정공 주식회사)는 존속회사로 계속 남아있게 되고 피합병법인 주식회사피에이치에이이엔이는 소멸됩니다.

2) 피합병회사의 주주에 대한 신주 배정에 관한 사항.

합병법인인 피에이치에이 주식회사(구, 평화정공 주식회사)는 피합병법인인 주식회사 피에이치에이이엔이 발행주식의 100%를 보유하고 있습니다. 또한 합병법인은 피합병법인을 합병비율 1:0으로 흡수합병하며, 본 합병으로 인하여 합병법인이 발행할 신주는 없습니다. 본 합병 완료시 최대주주의 변경은 없으며, 합병법인 피에이치에이 주식회사(구, 평화정공 주식회사)는 존속회사로 계속 남아있게 되고 피합병법인 주식회사 피에이치에이이엔이는 소멸됩니다.

3) 소규모합병 또는 간이합병 해당여부 및 근거

상법 제527조의3 규정에 의거한 소규모합병 절차에 따라 진행되는 바, 피에이치에이주식회사(구, 평화정공 주식회사)는 주주에게는 주식매수청구권이 인정되지 않으며, 합병승인은 이사회 승인으로 갈음합니다.

4) 합병 등의 주요 일정

구분		피에이치에이(주) ※ 구, 평화정공(주) (존속회사)	주식회사 피에이치에이이엔이 (소멸회사)
합병 이사회 결의일		2017-10-20	2017-10-20
주주확정 기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고		2017-10-20	-
합병계약일		2017-10-23	2017-10-23
권리주주확정 기준일		2017-11-06	2017-11-06
소규모합병 공고		2017-11-06	-
주주명부 폐쇄기간	시작일	2017-11-07	-
	종료일	2017-11-13	-
합병반대의사 통지 접수 접수 기간	시작일	2017-11-07	-
	종료일	2017-11-20	-
합병승인을 위한 주주총회 갈음 이사회 승인		2017-11-21	-
합병승인을 위한 주주총회		-	2017-11-21
채권자 이의제출 공고	시작일	2017-11-22	2017-11-22
	종료일	2017-12-22	2017-12-22
합병기일		2017-12-29	2017-12-29
합병 종료보고 이사회 결의		2017-12-29	-
합병 종료보고 공고		2017-12-29	-
합병(해산)등기 예정일		2018-01-02	2018-01-02

※ 피에이치에이 주식회사(구, 평화정공 주식회사)가 흡수합병한 (주)피에이치에이이엔이는 피에이치에이 주식회사의 100% 자회사로 합병전부터 연결대상법인이었고, 그에 대한 실적은 외부감사인의 감사를받은 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
PHAA India Pvt. Ltd.	1997.10	C-25 Sipcot Indl. Park, Irrungattukottai, Sriperumbudur, Tamil Nadu, India	자동차부품제조	54,913	지분50%초과보유	N(주1)
피에이치에이기가배건 (태창)유한공사	2002.05	No.51 Guangzhou East Road, Economic Development Zone, Jiangsu Province, China	자동차부품제조	84,269	지분50%초과보유	Y
피에이치에이기가기술 (태창)유한공사(주2)	2013.02	No.51 Guangzhou East Road, Economic Development Zone, Jiangsu Province, China	자동차부품연구	1,833	손자회사 (피에이치에이기가배건(태창)(유) 100% 보유)	N(주1)
(주)에이에스티	2004.11	경북 칠곡군 왜관읍 2산업단지 2길 182	자동차부품제조	38,949	지분50%초과보유	N(주1)
피에이치에이기가배건 (북경)유한공사	2005.01	1.Secondary&Teriary Industry Base, Nanchaizhen, Shunyi, Beijing, China	자동차부품제조	84,058	지분50%초과보유	Y
피에이치에이기가배건 (중경)유한공사(주3)	2015.07	No. 19 Yinglong Road, Yubeilongxingzhen, Chongqing, China	자동차부품제조	7,277	손자회사 (피에이치에이기가배건(북경)(유) 100% 보유)	N(주1)
PHA Slovakia s.r.o	2005.06	Sportova 2792, 024 11 Kysucke Nove Mesto, Slovakia (A.Kmet'a 13,010 01 Zilina)	자동차부품제조	28,943	지분50%초과보유	N(주1)
PHA Czech s.r.o	2007.03	Cesky Tesin, Strojnicka 402, PSC73562, Czech Republic	자동차부품제조	29,556	지분50%초과보유	N(주1)
PHA America, Inc.	2010.08	Corporation Trust Center, 1209 Orange Street, Wilmington, New Castle, Delaware 19081	자동차부품제조	59,178	지분50%초과보유	N(주1)
PHA Body Systems, LLC(주4)	2010.09	139 Folmar Parkway Montgomery, AL 36105 USA	자동차부품제조	33,132	손자회사 (PHA America, Inc. 100% 보유)	N(주1)
PHA USA, LLC(주4)	2011.06	765 Standard Parkway, Auburn Hills, MI 48326 USA	자동차부품제조	25,476	손자회사 (PHA America, Inc. 100% 보유)	N(주1)
PHA Georgia, LLC(주4)	2022.10	Savannah Chatham Manufacturing Center Site f.2, Georgia, USA	자동차부품제조	0	손자회사 (PHA America, Inc. 100% 보유)	N(주1)
피에이치에이기가배건 (염성)유한공사	2011.03	No. 28-6 Xiangjiang Road, Yancheng Economic Development Zone, Jiangsu Province, China	자동차부품제조	18,897	지분50%초과보유	N(주1)
PHA VIETNAM Co., LTD.	2018.06	Land Plot CN1A, Deep 2CA Industrial Zone, Dinh Vu-Cat Hai Economic Zone, Dong Hai 2 Ward, Hai An District, Hai Pong city, Vietnam	자동차부품제조	69,616	지분50%초과보유	N(주1)

※ 주요 종속 회사 여부

- 최근사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사

- 최근사업연도말 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

(주1) 주요 종속 회사 여부 판단 근거인 최근사업연도말(2022년 기준) 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상 또는 최근사업연도말(2022년 기준) 자산총액이 750억원 이상에 해당하지 않음

(주2) 당사의 종속기업인 피에이치에이기가배건(태창)(유)이 100%의 지분을 보유하고 있는 종속기업이며, 피에이치에이기가기술배건(태창)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용함

(주3) 당사의 종속기업인 피에이치에이기가배건(북경)(유)이 100%의 지분을 보유하고 있는 종속기업이며, 피에이치에이기가배건(중경)(유)를 연결한 후의 재무정보를 이용함

(주4) 당사의 종속기업인 PHA America Inc.가 100%의 지분을 보유하고 있는 종속기업이며, PHA Body Systmes, PHA USA, PHA Georgia LLC를 연결한 후의 재무정보를 이용함

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	피에이치에이 주식회사	170111-0021006
		-	-
비상장	30	(주)AST	170111-0277055
		PHA Edscha(유)	164814-0001139
		PHA India Pvt. Ltd	인도
		PHA Slovakia s.r.o	슬로바키아
		PHA Czech s.r.o	체코
		피에이치에이기차배건(태창)유한공사	중국
		피에이치에이기차기술(태창)유한공사	중국
		피에이치에이기차배건(북경)유한공사	중국
		북경평화부오기차부건유한공사	중국
		피에이치에이기차배건(영성)유한공사	중국
		피에이치에이기차배건(중경)유한공사	중국
		PHA America Inc	미국
		PHA Body Systems, LLC	미국
		PHA USA, LLC	미국
		PHA Georgia, LLC	미국
		PHA VIETNAM Co., Ltd.	베트남
		PHA R&D Center Europe	영국
		(주)피에이치씨	170111-0004200
		(주)평화발레오	170111-0035932
		VPHI(유)	110114-0077229
		(주)VPHC	170111-0640236
		(주)카팩발레오	170111-0069676
		(주)엔티아이	170111-0050758
		(주)피에이치씨발레오	170111-0751512
		VPH메탈(유)	170114-0008925
		블루에프씨(주)	110111-7772290
		브이메이커	200111-0517719
		PHC Vietnam Co., Ltd	베트남
		브라이트랩	미국
		알피엠홀딩스	미국

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
아이탑소모토티브	비상장	2011년 12월 19일	경영참여	3,000	30,000	15.9	3,447	-15,000	-2,400	618	15,000	7.9	1,664	39,203	1,146
PHA Edscha(유)	비상장	2014년 04월 01일	경영참여	4,050	810,000	50	24,706	-	-	5,829	810,000	50	30,535	94,745	12,097
북경평화무모기차부건	비상장	2018년 04월 25일	경영참여	367	-	55	861	-	-	3	-	55	865	2,721	31
PHA R&D CENTRE EUROPE LTD.	비상장	2015년 09월 09일	경영참여	631	-	75	-	-	-	-	-	75	-	788	47
(주)에이에스티	비상장	2005년 12월 01일	경영참여	3,000	1,300,000	100	11,500	-	-	-	1,300,000	100	11,500	38,949	-321
PHA India Pvt. Ltd.	비상장	1998년 02월 25일	경영참여	15,133	14,603,794	100	24,928	-	-	-	14,603,794	100	24,928	54,913	2,344
피에이치에이자동차배건(대창)유한공사	비상장	2002년 05월 23일	경영참여	8,587	-	100	11,274	-	-	-	-	100	11,274	84,269	3,220
피에이치에이자동차배건(북경)유한공사	비상장	2005년 02월 14일	경영참여	6,294	-	100	6,294	-	-	-	-	100	6,294	84,058	-2,393
PHA Slovakia s.r.o.	비상장	2005년 06월 28일	경영참여	2,405	-	100	4,988	-	-	-	-	100	4,988	28,943	2,031
PHA Czech s.r.o.	비상장	2007년 03월 28일	경영참여	6,911	-	100	8,051	-	-	-	-	100	8,051	29,556	815
PHA America Inc	비상장	2010년 08월 02일	경영참여	4,335	5,300	100	6,826	60	778	-	5,360	100	7,604	59,178	3,124
피에이치에이자동차배건(영성)유한공사	비상장	2011년 04월 07일	경영참여	3,249	-	100	3,249	-	-	-	-	100	3,249	18,897	1,458
주식회사 채널에이	비상장	2011년 03월 25일	일반투자	2,000	400,000	0.5	1,287	-	-	78	400,000	0.5	1,364	299,110	28,145
PHA VIETNAM Co., LTD	비상장	2018년 06월 19일	경영참여	8,947	-	100	8,947	-	-	-	-	100	8,947	69,616	2,089
(주)광주글로벌모터스	비상장	2019년 09월 20일	일반투자	3,000	600,000	1.4	3,000	-	-	-	600,000	1.4	3,000	545,923	-20,873
(주)아이테드	비상장	2020년 03월 03일	경영참여	2,299	1,170	20.9	1,901	-	-	-118	1,170	20.6	1,783	1,411	-526
하나벤처스혁신스케일업펀드	비상장	2020년 09월 24일	단순투자	600	140	2.2	1400	40	400	-	180	2.8	1,800	-	-
와이파워원(주)	비상장	2022년 01월 17일	일반투자	-	-	-	-	1,825	3,000	-114	1,825	12.5	2,886	4,311	-914
쌍용자동차	상장	2022년 10월 17일	단순투자	-	-	-	-	244,046	1,914	-	244,046	0.1	1,914	2,001,907	-60,134
합 계					17,750,404	-	122,659	230,971	3,691	6,295	17,981,375	-	132,645	3,458,497	-28,615

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.