# 목 차

정 정 신 고 (보고) ..... 1
【 대표이사 등의 확인 】 ..... 313
사 업 보 고 서 ..... 314
【 대표이사 등의 확인 】 ..... 315
I. 회사의 개요 ..... 316
1. 회사의 개요 ..... 316
2. 회사의 연혁 ..... 318
3. 자본금 변동사항 ..... 320
4. 주식의 총수 등 ..... 321
5. 정관에 관한 사항 ..... 322
II. 사업의 내용 ..... 333
1. 사업의 개요 ..... 333
2. 주요 제품 및 서비스 ..... 333
3. 원재료 및 생산설비 ..... 335
4. 매출 및 수주상황 ..... 337
5. 위험관리 및 파생거래 ..... 341
6. 주요계약 및 연구개발활동 ..... 346
7. 기타 참고사항 ..... 349
III. 재무에 관한 사항 ..... 358
1. 요약재무정보 ..... 358
2. 연결재무제표 ..... 360
2-1. 연결 재무상태표 ..... 360
2-2. 연결 포괄손익계산서 ..... 362
2-3. 연결 자본변동표 ..... 363
2-4. 연결 현금흐름표 ..... 364
3. 연결재무제표 주석 ..... 365
1. 일반사항 (연결) ..... 365
2. 중요한 회계정책 (연결) ..... 366
3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결) ..... 385
4. 재무위험관리 (연결) ..... 386
5. 공정가치 측정 (연결) ..... 392
6. 영업부문 (연결) ..... 395
7. 범주별 금융상품 및 손익 (연결) ..... 397
8. 현금및현금성자산 (연결) ..... 400
9. 당기손익-공정가치측정금융자산 (연결) ..... 401
10. 파생상품 (연결) ..... 401
11. 매출채권과 기타수취채권 (연결) ..... 402
12. 재고자산 (연결) ..... 403
13. 기타자산 (연결) ..... 404
14. 유형자산 (연결) ..... 404
15. 무형자산 (연결) ..... 406
16. 사용권자산 및 리스부채 (연결) ..... 409
17. 매입채무 및 기타지급채무 (연결) ..... 412
18. 차입금 (연결) ..... 413
19. 순확정급여자산 (연결) ..... 414

20. 법인세비용 및 이연법인세 (연결) ..... 419
21. 충당부채 (연결) ..... 424
22. 계약자산과 계약부채 (연결) ..... 425
23. 기타부채 (연결) ..... 428
24. 자본금과 자본잉여금 (연결) ..... 429
25. 이익잉여금 (연결) ..... 430
26. 수익 및 영업이익 (연결) ..... 430
27. 비용의 성격별분류 (연결) ..... 433
28. 기타수익 및 기타비용 (연결) ..... 434
29. 금융수익 및 금융비용 (연결) ..... 435
30. 기타영업외손익 (연결) ..... 435
31. 주당이익 (연결) ..... 435
32. 현금흐름표 (연결) ..... 436
33. 우발부채 및 약정사항 (연결) ..... 441
34. 특수관계자 거래 (연결) ..... 442
4. 재무제표 ..... 446
4-1. 재무상태표 ..... 446
4-2. 포괄손익계산서 ..... 447
4-3. 자본변동표 ..... 448
4-4. 현금흐름표 ..... 449
5. 재무제표 주석 ..... 450
1. 일반사항 ..... 450
2. 중요한 회계정책 ..... 450
3. 중요한 회계추정 및 가정 ..... 468
4. 재무위험관리 ..... 469
5. 공정가치 측정 ..... 475
6. 영업부문 ..... 477
7. 범주별 금융상품 및 손익 ..... 479
8. 사용제한 금융상품 ..... 481
9. 현금및현금성자산 ..... 482
10. 파생상품 ..... 482
11. 매출채권과 기타수취채권 ..... 483
12. 재고자산 ..... 483
13. 기타자산 ..... 484
14. 유형자산 ..... 485
15. 무형자산 ..... 486
16. 사용권자산 및 리스부채 ..... 488
17. 종속기업투자 ..... 491
18. 매입채무 및 기타지급채무 ..... 493
19. 차입금 ..... 494
20. 순확정급여자산 ..... 494
21. 법인세비용 및 이연법인세 ..... 499
22. 충당부채 ..... 504
23. 계약자산과 계약부채 ..... 505
24. 기타부채 ..... 506
25. 자본금과 자본잉여금 ..... 506
26. 이익잉여금 ..... 507

27. 수익 및 영업이익 ..... 508
28. 비용의 성격별분류 ..... 511
29. 기타수익 및 기타비용 ..... 512
30. 금융수익 및 금융비용 ..... 513
31. 기타영업외손익 ..... 513
32. 주당손실 ..... 514
33. 현금흐름표 ..... 514
34. 우발부채 및 약정사항 ..... 518
35. 특수관계자 거래 ..... 519
36. 매각예정비유동자산 ..... 523
6. 배당에 관한 사항 ..... 524
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 ..... 526
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 ..... 526
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 ..... 528
8. 기타 재무에 관한 사항 ..... 529
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 ..... 534
1. 예측정보에 대한 주의사항 ..... 534
2. 개요 ..... 534
3. 재무상태 및 영업실적 ..... 534
4. 유동성 및 자금조달과 지출 ..... 536
5. 부외거래 ..... 538
6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항 ..... 538
V. 회계감사인의 감사의견 등 ..... 540
1. 외부감사에 관한 사항 ..... 540
2. 내부통제에 관한 사항 ..... 541
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 ..... 544
1. 이사회에 관한 사항 ..... 544
2. 감사제도에 관한 사항 ..... 547
3. 주주총회 등에 관한 사항 ..... 550
VII. 주주에 관한 사항 ..... 553
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 ..... 557
1. 임원 및 직원 등의 현황 ..... 557
2. 임원의 보수 등 ..... 561
IX. 계열회사 등에 관한 사항 ..... 564
X. 대주주 등과의 거래내용 ..... 566
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 ..... 569
1. 공시내용 진행 및 변경사항 ..... 569
2. 우발부채 등에 관한 사항 ..... 569
3. 제재 등과 관련된 사항 ..... 569
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 ..... 570
XII. 상세표 ..... 572
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) ..... 572
2. 계열회사 현황(상세) ..... 572
3. 타법인출자 현황(상세) ..... 576
【 전문가의 확인 】 ..... 576
1. 전문가의 확인 ..... 576
2. 전문가와의 이해관계 ..... 577

# 정 정 신 고 (보고)

2026년 3월 19일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2026년 3월 16일

3. 정정사항

| 항 목 | 정정요구·명령 관련 여부 | 정정사유 | 정 정 전 | 정 정 후 |
|---|---|---|---|---|
| Ⅲ.재무에 관한 사항<br>3. 연결재무제표 주석 | 예 | XBRL 기재오류 정정 | 주1) | 주2) |
| Ⅲ.재무에 관한 사항<br>5. 재무제표 주석 | 예 | XBRL 기재오류 정정 | 주1) | 주2) |

## 주1) 정정 전 (Ⅲ.재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석)

1. 일반사항 (연결)

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "지배기업")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

지배기업은 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 33,826백만원입니다. 지배기업의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.1 종속기업 현황

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결기업')은 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터와 자동차 및 가전용 알루미늄 부품, 경관재 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재국가 | 결산일 | 종속기업 소유지분 |
|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 대한민국 | 12월 31일 | 100% |
| LS Materials America LLC | 미국 | 12월 31일 | 100% |
| 하이엠케이㈜(*1) | 대한민국 | 12월 31일 | 66.67% |

(*1) 당기말 현재 LS Materials America LLC는 하이엠케이㈜의 지분 66.67%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 93,762,577 | 25,870,427 | 67,892,150 | 125,489,363 | 7,204,389 | 7,192,839 |
| LS Materials America LLC(*1) | 104,504,359 | 41,285,233 | 63,219,126 | 108,382 | (4,359,644) | (4,382,102) |
| 하이엠케이㈜ | 104,335,951 | 41,285,233 | 63,050,718 | 108,382 | (4,327,447) | (4,349,905) |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

- 전기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 89,348,917 | 27,149,607 | 62,199,310 | 114,233,806 | 6,656,783 | 6,565,542 |
| LS Materials America LLC(*1) | 81,253,575 | 13,647,146 | 67,606,429 | - | (397,218) | (396,163) |
| 하이엠케이㈜ | 81,047,769 | 13,647,146 | 67,400,623 | - | 52,626 | 53,681 |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

1.3 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

당기말 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 하이엠케이㈜ |
|---|---|
| 비지배지분이 보유한 소유지분율 | 33.33% |
| 누적 비지배지분 | 20,965,537 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | (1,442,482) |

## 2. 중요한 회계정책 (연결)

### 2.1 재무제표 작성 기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을

적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결기업이 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시 는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.
(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
· 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택 (특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
· ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
· 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
· 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
· 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
· 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
· 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.
(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
· 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
· 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
· 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 연결기업은 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파 악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
・ 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
・ 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
・ 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
・ 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
・ 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
・ 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2.4 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다 만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.
연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

**해외사업장의 환산**

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산・부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산・부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 파생금융상품과 위험회피회계

**최초 인식 및 후속 측정**
연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계  약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・ 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・ 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적 인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
・ 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.
위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해

야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
현금흐름위험회피
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련 된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.
해외사업장순투자의위험회피
해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

**최초 인식과 측정**

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.19 수익인식의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서 는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산 은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

**후속 측정**

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

**상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)**

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

연결기업의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**

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

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되 나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**
금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
• 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
• 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

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

**손상**
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

· 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
· 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11
연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.
기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사 한 경우 이를 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이
에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

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

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

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

**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**
이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입부채에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 18에 언급되어 있습니다.

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.
2.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소 에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산 의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하 고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하 고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부 채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액 에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 20년 |
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여

미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자 산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비
연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는

지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되 는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.15 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거 의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

하자보수 충당부채
연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.
영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높 지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 보고기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세

자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이 며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

연결기업의 UC사업부와 알루미늄사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 경관재사업부는 고객이 주문한 시설 등을 공사 및 설치하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만드는 경우로 판단됨에 따라 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(5) 보증의무

연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부 채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.16을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.

(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전

에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.
2.20 리스

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

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

(1) 사용권자산

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~8년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의

변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.21 현금배당

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

2.22 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2026년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향

을 줄 수 있습니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

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

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(4) 리스

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업과 같이) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화로 체결되지 않은 경우)에는 추정이 필요합니다. 연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 2,092,656천원(전기말: 326,864천원)입니다.

## 4. 재무위험관리 (연결)

### 위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 환위험 | 이자율위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출 정도에 대한 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업의 이자율위험은 차입금에서 발생하고 있습니 다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | 연결기업은 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | | 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.<br><br>일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

## 외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 | 164,181 | 908,199 | 3,442 | 0 | 1,806,227 | 1,356,060 | 5,127,345 | 0 |

전기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 | 156,527 | 44,372 | 531,638 | 0 | 1,233,606 | 458,860 | 4,253,623 | 3,312,000 |

## 외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 | 39,687 | 1,173,134 | 0 | 24,175,060 |

전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 | 295,328 | 2,287,939 | 8,083 | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | 0 | | (22,183,760) | (470,520,000) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (277,039,224) | (183,933,142) | (105,057,986) | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 277,039,224 | 183,933,142 | 105,057,986 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 0 | | 22,183,760 | 470,520,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | 0 | (272,833,605) | | (311,548) | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (160,936,380) | 0 | (96,150,252) | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 160,936,380 | 0 | 96,150,252 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | 0 | 272,833,605 | | 311,548 | |

## 신용위험에 대한 공시

## 충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | 기타채권 | | | | |
| | 연체상태 | | | | | 연체상태 | | | | |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 |
| 금융자산 | 29,567,730,078 | 1,043,847,095 | 0 | 150,347,200 | 30,761,924,373 | 1,592,123,853 | 0 | 0 | 0 | 1,592,123,853 |
| 기대신용손실율 | 0.0001 | 0.0028 | 0.0000 | 1.0000 | 0.0051 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 |
| 신용위험조정총당금 | 2,387,683 | 2,886,556 | 0 | 150,347,200 | 155,621,439 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | 기타채권 | | | | |
| | 연체상태 | | | | | 연체상태 | | | | |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 |
| 금융자산 | 26,209,982,610 | 261,224,065 | 18,790,200 | 104,174,132 | 26,594,171,007 | 1,516,739,144 | 0 | 0 | 0 | 1,516,739,144 |
| 기대신용손실율 | 0.0001 | 0.0112 | 0.0000 | 1.0000 | 0.0042 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 | 0.0000 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 신용위험조정충당금 | 2,709,479 | 2,912,692 | 1,115,550 | 104,174,132 | 110,911,853 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 손실충당금 | 110,911,853 |
| 신용손실충당금 전입액 | 148,883,718 |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | (104,174,132) |
| 기말 손실충당금 | 155,621,439 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 손실충당금 | 0 |
| 신용손실충당금 전입액 | 110,911,853 |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말 손실충당금 | 110,911,853 |

유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 13,539,116,438 | 165,634,575 | 0 | 13,704,751,013 |
| 차입부채, 미할인 현금흐름 | 13,360,857,956 | 30,117,763,105 | 8,954,640,079 | 52,433,261,140 |
| 총 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | 2,565,817,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 18,209,196,603 | 111,928,179 | 0 | 18,321,124,782 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 차입부채, 미할인 현금흐름 | 15,968,721,926 | 2,577,498,630 | 2,090,872,329 | 20,637,092,885 |
| 총 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | 4,021,976,907 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 68,455,959,555 |
| 자본 | 206,070,486,502 |
| 부채비율 | 0.332 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 45,987,464,972 |
| 자본 | 207,159,606,912 |
| 부채비율 | 0.222 |

## 5. 공정가치 측정 (연결)

### 자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |
| 금융자산, 공정가치 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |
| 금융자산, 공정가치 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |

### 부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입금 | 기타지급채무 | 파생상품부채 | 리스 부채 | 금융부채, 범주 합 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |
| 금융부채, 공정가치 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입금 | 기타지급채무 | 파생상품부채 | 리스 부채 | 금융부채, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |
| 금융부채, 공정가치 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |

공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준3 자산 | | | 조정 순자산법 등 대체적 방법, 투입변수는 할인율 등 |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | |
|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | |
| | 금융자산, 범주 | | 금융자산, 범주 |
| | 파생상품자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | |

| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 합계 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 | 716,461,440 | 716,461,440 | 752,152,966 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | | 금융자산, 범주 합계 |
| | 파생상품자산 | | | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 합계 | |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 | 0 | 0 | 519,441,411 | 519,441,411 | 803,990,933 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

반복적인 측정치의 수준3 변동 내역

반복적인 측정치의 수준3 변동 내역

당기 (단위 : 원)

| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
|---|---|
| 기초 금융자산공정가치 | 519,441,411 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 192,929,576 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 4,090,453 |
| 기말 금융자산공정가치 | 716,461,440 |

전기 (단위 : 원)

| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
|---|---|
| 기초 금융자산공정가치 | 518,855,235 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 0 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 586,176 |
| 기말 금융자산공정가치 | 519,441,411 |

6. 영업부문 (연결)

보고부문의 회계정책에 대한 기술

관리목적상 연결기업은 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결기업의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책에 기술된 회계정책과 동일합니다.

보고부문별 자산・부채는 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) | 당기순이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 29,147,753,781 | (4,938,881,121) | (2,182,856,517) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 125,597,745,621 | 5,020,529,230 | 2,844,745,329 |
| | | | 내부거래 | | | |
| | | 부문 합계 | | 154,745,499,402 | 81,648,109 | 661,888,812 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | | |
| | | | 내부거래 | (1,163,100,400) | (223,257,691) | (1,668,989,303) |
| | | 부문 합계 | | (1,163,100,400) | (223,257,691) | (1,668,989,303) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 153,582,399,002 | (141,609,582) | (1,007,100,491) |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) | 당기순이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 28,846,486,742 | (1,924,740,430) | (111,538,834) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 114,233,806,242 | 8,540,117,211 | 6,259,565,275 |
| | | | 내부거래 | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 부문 합계 | | 143,080,292,984 | 6,615,376,781 | 6,148,026,441 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | | |
| | | | 내부거래 | (1,004,687,185) | (418,283,515) | (457,380,000) |
| | | 부문 합계 | | (1,004,687,185) | (418,283,515) | (457,380,000) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 142,075,605,799 | 6,197,093,266 | 5,690,646,441 |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | UC사업 등 | 알루미늄사업 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품매출액 | 28,218,979,665 | 102,198,318,936 | 130,417,298,601 |
| 상품매출액 | 223,674,116 | 378,557,558 | 602,231,674 |
| 공사매출액 | 0 | 21,252,979,230 | 21,252,979,230 |
| 기타매출액 | 123,900,000 | 1,185,989,497 | 1,309,889,497 |
| 보고부문의 수익유형별 합계 | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |

전기 (단위 : 원)

| | UC사업 등 | 알루미늄사업 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품매출액 | 27,369,846,090 | 96,060,139,943 | 123,429,986,033 |
| 상품매출액 | 547,922,327 | 135,428,770 | 683,351,097 |
| 공사매출액 | 0 | 15,718,068,458 | 15,718,068,458 |
| 기타매출액 | 500,000,000 | 1,744,200,211 | 2,244,200,211 |
| 보고부문의 수익유형별 합계 | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 123,107,202,184 | 150,649,299,543 |
| | 외국 | 아시아 | 10,860,419,905 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 14,025,654,392 | 0 |
| 지역 합계 | | | 153,582,399,002 | 150,649,299,543 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 114,887,722,735 | 138,366,135,332 |
| | 외국 | 아시아 | 8,955,840,860 | 0 |
| | | 북미 | 8,920,730,341 | 0 |
| | | 유럽 | 9,311,311,863 | 0 |
| 지역 합계 | | | 142,075,605,799 | 138,366,135,332 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 18,662,249,055 | 18,637,575,892 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 19,702,848,727 | 7,295,971,762 |

7. 범주별 금융상품 및 손익 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 | 0 |
| | | 매출채권 | 30,606,302,934 | 0 |
| | | 기타수취채권 | 1,592,123,853 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 파생상품자산 | 0 | 35,691,526 |
| | | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 0 | 716,461,440 |
| 금융자산, 분류 합계 | | | 89,625,533,352 | 752,152,966 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 50,258,069,203 | 0 |
| | | 매출채권 | 26,483,259,154 | 0 |
| | | 기타수취채권 | 1,516,739,144 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 파생상품자산 | 0 | 284,549,522 |
| | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 0 | 519,441,411 |
| 금융자산, 분류 합계 | | | 78,258,067,501 | 803,990,933 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가측정금융부채 | 당기손익-공정가치측정금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 매입채무 | 3,258,854,032 | 0 |
| | | 차입금 | 47,052,000,000 | 0 |
| | | 기타지급채무 | 10,445,896,981 | 0 |
| | | 리스 부채 | 2,402,375,550 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융부채 | 파생상품부채 | 0 | 33,144,507 |
| 금융부채, 분류 합계 | | | 63,159,126,563 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가측정금융부채 | 당기손익-공정가치측정금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 매입채무 | 5,975,800,175 | 0 |
| | | 차입금 | 19,785,231,465 | 0 |
| | | 기타지급채무 | 12,345,324,607 | 0 |
| | | 리스 부채 | 3,721,489,759 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융부채 | 파생상품부채 | 0 | 105,477,729 |
| 금융부채, 분류 합계 | | | 41,827,846,006 | 105,477,729 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,648,439,111 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 770,541,137 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 외화환산손실 | 15,539,512 | 0 | 127,010,053 | 0 |
| 외환차손익 | 250,064,962 | 258,239,194 | (100,581,027) | 0 |
| 금융상품평가이익 | 0 | 4,090,453 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 매출채권처분손실 | 1,520,222 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,502,476 | 0 | 0 |
| 파생상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 2,958,941,719 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 1,286,501,443 | 0 |
| 외화환산이익 | 118,677,219 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | 289,164,328 | 0 |
| 외환차손익 | (405,295,847) | 81,862,922 | (858,891,076) | 0 |
| 금융상품평가이익 | 0 | 586,176 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 18,882,000 | 0 | 0 |
| 매출채권처분손실 | 15,834,095 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 1,701,343,211 | 0 | 0 |
| 파생상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |

8. 현금및현금성자산 (연결)

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 337,411,646 |
| 외화예금 | 1,598,849,353 |
| 환매조건부채권(RP) | 55,490,845,566 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 57,427,106,565 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 15,731,132,119 |

| | |
|---|---|
| 외화예금 | 199,123,577 |
| 환매조건부채권(RP) | 34,327,813,507 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 50,258,069,203 |

9. 당기손익-공정가치측정금융자산 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 범주별 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 금융자산 | 716,461,440 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 금융자산 | 519,441,411 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

10. 파생상품 (연결)

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| 파생상품거래이익 | 135,502,476 |
| 파생상품평가손실 | (33,144,507) |
| 파생상품거래손실 | (482,421,283) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| 파생상품평가손실 | (105,477,729) |
| 파생상품거래손실 | (526,355,452) |

## 11. 매출채권과 기타수취채권 (연결)

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 30,761,924,373 | (155,621,439) | 0 | 30,606,302,934 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,469,954,414 | 0 | (60,193,232) | 1,409,761,182 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 290,501,772 | 0 | 0 | 290,501,772 |
| | 단기미수수익 | 7,509,642 | 0 | 0 | 7,509,642 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 182,490,000 | 0 | (127,329) | 182,362,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 180,490,000 | 0 | (127,329) | 180,362,671 |
| | 장기당좌개설보증금 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,652,444,414 | 0 | (60,320,561) | 1,592,123,853 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 26,594,171,007 | (110,911,853) | 0 | 26,483,259,154 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 425,586,893 | 0 | (57,552,558) | 368,034,335 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 283,602,294 | 0 | 0 | 283,602,294 |
| | 단기미수수익 | 1,984,599 | 0 | 0 | 1,984,599 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,204,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,148,704,809 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 1,202,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,146,704,809 |
| | 장기당좌개설보증 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 금 | | | | |
| 기타금융자산 합계 | | 1,629,769,893 | 0 | (113,030,749) | 1,516,739,144 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 연결기업이 보유하고 있는 담보는 없습니다.

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 매출채권 |
|---|---|
| 제거에 따른 감소, 금융자산 | 2,326,444,635 |

12. 재고자산 (연결)

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 2,273,714,213 | (79,793,926) | 2,193,920,287 |
| 반제품 및 재공품 | 15,662,639,597 | (749,681,401) | 14,912,958,196 |
| 원재료 및 저장품 | 11,783,387,999 | (355,159,789) | 11,428,228,210 |
| 미착품 | 457,174,176 | | 457,174,176 |
| 유동재고자산 합계 | 30,176,915,985 | (1,184,635,116) | 28,992,280,869 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 3,679,541,344 | (152,183,232) | 3,527,358,112 |
| 반제품 및 재공품 | 15,324,460,440 | (782,564,656) | 14,541,895,784 |
| 원재료 및 저장품 | 11,289,728,499 | (156,853,336) | 11,132,875,163 |
| 미착품 | 424,570,700 | | 424,570,700 |
| 유동재고자산 합계 | 30,718,300,983 | (1,091,601,224) | 29,626,699,759 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 538,135,799 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 538,135,799 |

13. 기타자산 (연결)

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 817,290,270 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 272,677,067 |
| | 유동선급금 | 288,470,511 |
| | 유동선급비용 | 256,142,692 |
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 1,041,882,719 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 3,631,133,885 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 3,088,831,040 |
| | 유동선급금 | 422,412,173 |
| | 유동선급비용 | 119,890,672 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 3,852,593,607 |

14. 유형자산 (연결)

유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 토지 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 건물 | 39,602,293,950 | (3,586,257,511) | 36,016,036,439 |
| 기계장치 | 81,173,428,860 | (13,162,876,230) | 68,010,552,630 |
| 집기비품 | 1,018,749,105 | (609,006,174) | 409,742,931 |
| 공구와기구 등 | 2,232,005,092 | (1,278,536,631) | 953,468,461 |
| 건설중인자산 | 1,143,697,563 | 0 | 1,143,697,563 |
| 유형자산 합계 | 145,468,455,970 | (18,636,676,546) | 126,831,779,424 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 토지 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 |
| 건물 | 10,497,444,250 | (2,208,144,747) | 8,289,299,503 |
| 기계장치 | 30,775,684,216 | (9,506,274,047) | 21,269,410,169 |
| 집기비품 | 776,286,449 | (481,990,945) | 294,295,504 |
| 공구와기구 등 | 1,786,454,967 | (980,605,207) | 805,849,760 |
| 건설중인자산 | 62,198,736,216 | 0 | 62,198,736,216 |
| 유형자산 합계 | 126,332,887,498 | (13,177,014,946) | 113,155,872,552 |

## 유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 948,127,050 | 1,879,459,750 | 200,609,556 | 146,368,125 | 16,051,291,702 | 19,225,856,183 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (23,522,524) | (3,000) | 0 | 0 | (23,525,524) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 28,156,722,650 | 48,587,855,705 | 45,445,000 | 318,547,000 | (77,106,330,355) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (1,378,112,764) | (3,702,650,470) | (130,604,129) | (317,296,424) | 0 | (5,528,663,787) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 36,016,036,439 | 68,010,552,630 | 409,742,931 | 953,468,461 | 1,143,697,563 | 126,831,779,424 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | 연결기업은 전기 이전에 설립한 하이엠케이 주식회사의 영업을 위한 기계장치 및 설비 구매 계약을 체결하였으며, 구입 금액을 건설중인자산으로 계상하였습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 5,226,278,132 | 20,452,286,923 | 351,043,127 | 881,412,384 | 15,385,719,301 | 62,595,021,267 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 367,776,880 | 913,986,000 | 65,191,909 | 87,440,000 | 53,330,527,315 | 54,764,922,104 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (31,222,191) | (72,996) | (122,104) | (213,400,000) | (244,817,291) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 3,146,850,000 | 3,039,560,400 | 0 | 117,700,000 | (6,304,110,400) | 0 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (451,605,509) | (3,105,200,963) | (121,866,536) | (280,580,520) | 0 | (3,959,253,528) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | | | | |

감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 5,473,912,284 | 54,751,503 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 3,910,528,941 | 48,724,587 |

유형자산의 재평가모형

유형자산의 재평가모형

(단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 독립적인 평가인의 재평가 참여에 대한 설명, 유형자산 | 연결기업이 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결기업과 관계가 없는 독립적인 평가법인인 대한감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 대한감정평가법인은 감정평가 및 감정평가사에 관한 법률에 따른 감정평가법인으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다. |
| 유형자산, 재평가잉여금 | 11,111,090 |
| 유형자산, 재평가된 자산, 원가기준 | 20,287,170,310 |

유형자산 담보제공 내역

유형자산 담보제공 내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 담보제공처 | | KDB산업은행 |
| 담보제공자산 | | 토지, 건물 |
| 담보로 제공된 유형자산 | | 28,135,601,234 |
| 담보로 제공된 유형자산 | 토지 | 20,298,281,400 |
| | 건물 | 7,837,319,834 |
| 담보설정금액 | | 42,000,000,000 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 담보제공처 | | KEB하나은행, KDB산업은행 |
| 담보제공자산 | | 토지, 건물 |
| 담보로 제공된 유형자산 | | 28,587,580,903 |
| 담보로 제공된 유형자산 | 토지 | 20,298,281,400 |
| | 건물 | 8,289,299,503 |
| 담보설정금액 | | 46,800,000,000 |

15. 무형자산 (연결)

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 산업재산권 | 919,406,814 | (638,739,560) | 280,667,254 |
| 개발비 | 3,289,566,098 | (1,196,910,179) | 2,092,655,919 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 19,863,242,995 | (1,751,688,677) | 18,111,554,318 |
| 회원권 | 260,040,426 | 0 | 260,040,426 |
| 건설중인 무형자산 | 507,926,000 | 0 | 507,926,000 |
| 무형자산 합계 | 24,840,182,333 | (3,587,338,416) | 21,252,843,917 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 산업재산권 | 751,593,041 | (488,906,185) | 262,686,856 |
| 개발비 | 1,199,579,148 | (872,715,167) | 326,863,981 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 1,840,746,029 | (1,434,017,115) | 406,728,914 |
| 회원권 | 341,729,416 | 0 | 341,729,416 |
| 건설중인 무형자산 | 19,894,355,696 | 0 | 19,894,355,696 |
| 무형자산 합계 | 24,028,003,330 | (2,795,638,467) | 21,232,364,863 |

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 산업재산권 | 개발비 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초의 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |
| 취득 | 43,582,505 | 138,550,020 | 274,775,000 | 0 | 314,969,200 | 771,876,725 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,951,436,930 | 17,747,721,966 | 0 | (19,701,398,896) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (324,195,012) | (317,671,562) | 0 | 0 | (799,244,673) |
| 기말 무형자산 | 280,667,254 | 2,092,655,919 | 18,111,554,318 | 260,040,426 | 507,926,000 | 21,252,843,917 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 연결기업의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 산업재산권 | 개발비 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초의 무형자산 | 354,786,560 | 566,779,010 | 684,907,491 | 341,729,416 | 18,654,938,716 | 20,603,141,193 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 47,470,000 | 0 | 1,239,416,980 | 1,295,889,194 |
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (239,915,029) | (325,648,577) | 0 | 0 | (704,304,565) |
| 기말 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 연결기업의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

## 기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 | 0 | 17,911,151 | 36,078,000 | 32,956,000 | 242,290,790 | 665,108,967 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관 련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 | 28,198,000 | 41,792,682 | 72,156,000 | 49,434,000 | 0 | 0 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관 련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 283,867,471 | 515,377,202 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 126,184,583 | 578,119,982 |

16. 사용권자산 및 리스부채 (연결)

사용권자산 장부금액의 구성내역

사용권자산 장부금액의 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 건물(사용권자산) | 3,797,622,981 | (1,812,661,072) | 1,984,961,909 |
| 차량운반구(사용권자산) | 551,225,502 | (196,103,658) | 355,121,844 |
| 사용권자산 합계 | 4,348,848,483 | (2,008,764,730) | 2,340,083,753 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 건물(사용권자산) | 3,978,390,753 | (507,033,033) | 3,471,357,720 |
| 차량운반구(사용권자산) | 537,363,272 | (252,282,797) | 285,080,475 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 사용권자산 합계 | 4,515,754,025 | (759,315,830) | 3,756,438,195 |

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 270,974,042 | 537,105,297 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (45,097,080) | (45,097,080) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,752,527,066) | (155,835,593) | (1,908,362,659) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,984,961,909 | 355,121,844 | 2,340,083,753 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,135,574,428 | 224,487,173 | 2,360,061,601 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 249,867,939 | 3,150,129,178 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | (50,217,239) | (41,198,161) | (91,415,400) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,572,661,996) | (148,076,476) | (1,720,738,472) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 사용권자산감가상각비 | | 1,908,362,657 |
| 사용권자산감가상각비 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,752,527,066 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 155,835,592 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 172,265,756 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 98,449,242 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 사용권자산감가상각비 | | 1,720,738,472 |

| | | |
|---|---|---|
| 사용권자산감가상각비 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,572,661,996 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 148,076,476 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 86,579,211 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 142,915,264 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,074,820,643 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,123,550,702 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기초 리스부채 | | 3,721,489,759 |
| 기초 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,713,179,256 |
| | 비유동 리스부채 | 2,008,310,503 |
| 리스부채의 증가 | | 530,377,990 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 172,265,756 |
| 리스부채의 지급 | | (1,976,371,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | | (45,386,554) |
| 기말 리스부채 | | 2,402,375,550 |
| 기말 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,737,596,537 |
| | 비유동 리스부채 | 664,779,013 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기초 리스부채 | | 2,606,378,585 |
| 기초 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,807,814,632 |
| | 비유동 리스부채 | 798,563,953 |
| 리스부채의 증가 | | 3,036,796,861 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 86,579,211 |
| 리스부채의 지급 | | (1,980,635,438) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | | (27,629,460) |

| | | |
|---|---|---|
| 기말 리스부채 | | 3,721,489,759 |
| 기말 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,713,179,256 |
| | 비유동 리스부채 | 2,008,310,503 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 현재가치할인차금 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | (163,442,324) | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 현재가치할인차금 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | (300,487,148) | 3,721,489,759 |

17. 매입채무 및 기타지급채무 (연결)

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동 매입채무 | | 3,258,854,032 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 10,280,262,406 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 단기미지급금 | 8,930,125,860 |
| | 단기미지급비용 | 1,350,136,546 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 비유동 미지급금 | 165,634,575 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 13,704,751,013 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동 매입채무 | | 5,975,800,175 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 12,233,396,428 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 단기미지급금 | 11,173,931,278 |
| | 단기미지급비용 | 1,059,465,150 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 18,321,124,782 |

공급자금융약정

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,389,246,521 |
| 공급자가지급받은금액 | 854,773,545 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,019,526,319 |
| 공급자가지급받은금액 | 566,200,222 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는 비현금변동은 존재하지 않습니다.

## 18. 차입금 (연결)

단기차입금에 대한 세부공시

단기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | | | | |
| | 거래상대방 | | | | | | |
| | KEB하나은행 | | | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | | | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |
| 단기차입금 | | | 0 | | | 12,052,000,000 | 12,052,000,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | | | | |
| | 거래상대방 | | | | | | |
| | KEB하나은행 | | | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | | | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |
| 단기차입금 | | | 4,000,000,000 | | | 11,785,231,465 | 15,785,231,465 |

장기차입금에 대한 세부공시

장기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 35,000,000,000 | 35,000,000,000 |
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 4,000,000,000 | 4,000,000,000 |
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

19. 순확정급여자산 (연결)

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 889,956,151 | | 889,956,151 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 255,072,315 | (288,765,586) | (33,693,271) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (1,441,890,867) | (1,441,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 92,149,541 | 92,149,541 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 2,571,555 | | 2,571,555 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (208,223,164) | | (208,223,164) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 210,794,719 | | 210,794,719 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (324,532,440) | 292,165,800 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | (37,929,570) | 35,501,529 | (2,428,041) |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 22,050,385 | 22,050,385 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 6,536,520,458 | (7,516,881,937) | (980,361,479) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,218,342,940 | (5,882,133,412) | (663,790,472) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 761,087,488 | | 761,087,488 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 263,557,942 | (306,162,045) | (42,604,103) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (709,511,952) | (709,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 87,304,236 | 87,304,236 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 16,714,921 | | 16,714,921 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,930,301) | | (1,930,301) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 72,812,740 | | 72,812,740 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (54,167,518) | | (54,167,518) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (486,318,500) | 486,318,500 | 0 |
| 계열사전출 | (345,722,830) | 324,355,768 | (21,367,062) |
| 계열사전입 | 354,503,700 | (335,018,968) | 19,484,732 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (34,308,360) | 34,308,360 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 18,943,324 | 18,943,324 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 7,516,881,937 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 6,281,596,189 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 489,106,122 | (443,628,551) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (430,964,893) | 495,179,353 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 455,423,122 | (409,343,388) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (399,386,412) | 458,865,206 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |

| | | |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 | 0.0534 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0410 |

전기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 | 0.0489 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0440 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 561,173,900 | 892,938,271 | 2,253,852,389 | 3,698,224,985 | 11,892,954,905 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 1,019,129,065 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 818,054,323 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 | 9년2개월5일 |

전기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 | 9년1개월2일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,889,900 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

20. 법인세비용 및 이연법인세 (연결)

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,832,111,900 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (135,987,521) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 17,902,374 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,839,711,403 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| 일시적차이 증감 | (79,622,187) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 21,596,057 |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 1,925,000,097 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 706,969,774 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 125,756,683 |
| 법인세조정항목 합계 | | 1,588,313,582 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (306,350,773) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | (31,328,685) |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 미인식법인세효과 | 1,392,858,414 |
| | 기타 | 533,091,115 |
| 법인세비용 | | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 7,615,646,538 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 1,750,222,253 |
| 법인세조정항목 합계 | | 174,777,844 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 15,316,014 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | 5,190,088 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 미인식법인세효과 | 161,379,373 |
| | 기타 | (28,487,998) |
| 법인세비용 | | 1,925,000,097 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (94,721,096) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 17,902,374 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (76,818,722) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (103,330,414) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 21,596,057 |

| | |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익 | (81,734,357) |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 857,305,870 | 1,618,404,047 |
| 이연법인세부채 | 345,369,452 | 1,441,416,029 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 736,166,762 | 1,151,475,662 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 983,091,277 |

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | (15,756,125) | (40,954,660) | 17,902,374 | (38,808,411) |
| | 재고자산 평가충당금 | 228,144,656 | 32,475,069 | 0 | 260,619,725 |
| | 사용권자산 | (1,553,677,752) | 661,171,691 | 0 | (892,506,061) |
| | 금융자산 | (32,336,041) | (202,801,797) | 0 | (235,137,838) |
| | 금융부채 | 29,260,000 | 201,740,000 | 0 | 231,000,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | (122,222) | 0 | (2,444,440) |
| | 리스 부채 | 1,573,473,619 | (638,330,559) | 0 | 935,143,060 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 94,404,575 | 15,209,359 | 0 | 109,613,934 |
| | 충당부채 | 70,239,970 | 19,541,446 | 0 | 89,781,416 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | 미확정비용 | 162,839,545 | 69,068,588 | 0 | 231,908,133 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (414,781) | (1,143,253) | 0 | (1,558,034) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 1,200,427,403 | 0 | 1,208,624,896 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 이월세액공제 | 382,680,846 | 199,582,794 | 0 | 582,263,640 |
| | 미실현손익 법인세 효과 | 0 | (5,540,105) | 0 | (5,540,105) |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 986,355,367 | 1,510,624,017 | 17,902,374 | 2,514,881,758 |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | (37,352,182) | 21,596,057 | (15,756,125) |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 112,470,382 | 0 | 228,144,656 |
| | 사용권자산 | (493,252,874) | (1,060,424,878) | 0 | (1,553,677,752) |
| | 금융자산 | (2,953,531) | (29,382,510) | 0 | (32,336,041) |
| | 금융부채 | 0 | 29,260,000 | 0 | 29,260,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | 0 | 0 | (2,322,218) |
| | 리스 부채 | 544,733,124 | 1,028,740,495 | 0 | 1,573,473,619 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 78,167,605 | 16,236,970 | 0 | 94,404,575 |
| | 충당부채 | 83,054,574 | (12,814,604) | 0 | 70,239,970 |
| | 파생상품 | 19,701,912 | (8,183,258) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 144,824,862 | 18,014,683 | 0 | 162,839,545 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (21,908,637) | 21,493,856 | 0 | (414,781) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 | 0 | 382,680,846 | 0 | 382,680,846 |
| | 미실현손익 법인세 효과 | | | | 0 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 476,409,924 | 488,349,386 | 21,596,057 | 986,355,367 |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |

| | |
|---|---|
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 117,765,603 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 15,126,721 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 688,924,436 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 476,409,924 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 58,026,131 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 21,596,057 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 1,392,858,414 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 2,775,653 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 1,825,957,322 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 318,807,143 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 382,680,846 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 188,731,656 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 7,552,840,944 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 7,552,840,944 | 7,552,840,944 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 431,885,211 | 150,378,429 | | | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 431,885,211 | | | | 431,885,211 |
| | 2025년 발생분 | | 150,378,429 | | | 150,378,429 |

## 21. 충당부채 (연결)

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| | 전입 | | 3,249,049 | 95,491,288 | 63,949,861 | 162,690,198 |
| | 사용 | | (1,714,000) | (44,675,908) | (37,250,000) | (83,639,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 3,636,808 | 93,061,231 | 318,428,663 | 415,126,702 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 3,636,808 | 93,061,231 | 0 | 96,698,039 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 318,428,663 | 318,428,663 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 1,102,085 | 150,296,363 | 245,991,857 | 397,390,305 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 1,102,085 | 150,296,363 | 0 | 151,398,448 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 245,991,857 | 245,991,857 |
| | 전입 | | 2,884,674 | 0 | 58,586,945 | 61,471,619 |
| | 사용 | | (1,885,000) | (7,224,394) | (12,850,000) | (21,959,394) |
| | 환입 | | 0 | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |
| | 기말 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

## 22. 계약자산과 계약부채 (연결)

계약자산의 세부내역에 대한 공시

계약자산의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 유동계약자산 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 유동계약자산 | 946,265,154 |

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 유동계약부채 | 28,086,443 | 19,639,461 | 3,102,281,188 | 3,150,007,092 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 유동계약부채 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,591,600,688 | 1,734,397,939 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 946,265,154 |
| 계약자산의 증감 | 837,992,428 |

| | |
|---|---|
| 기말 계약자산 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 1,083,409,673 |
| 계약자산의 증감 | (137,144,519) |
| 기말 계약자산 | 946,265,154 |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,734,397,939 |
| 당기 계약부채의 인식 | 24,629,100,788 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,245,887,148) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (21,967,604,487) |
| 기말 계약부채 | 3,150,007,092 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,310,944,190 |
| 당기 계약부채의 인식 | 20,521,178,368 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,225,237,034) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (18,872,487,585) |
| 기말 계약부채 | 1,734,397,939 |

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

당기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,103,089,897 | 1,245,887,148 |

전기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 | 150,000,000 | 1,075,237,034 | 1,225,237,034 |

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

당기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (725,327,475) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (997,480,797) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 272,772,276 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | (618,954) |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 272,772,276 |

전기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (453,874,063) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (819,227,050) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 253,121,784 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | 112,231,203 |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 253,121,784 |

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

(단위 : 원)

| | 경관재 A | 경관재 B |
|---|---|---|
| 계약일, 수주산업 | 2025-05-28 | 2025-06-02 |
| 계약상 완성기한, 수주산업 | 2026-12-31 | 2026-04-30 |
| 진행률, 수주산업 | 0.3028 | 0.1661 |
| 계약자산 | 1,050,544,110 | 99,533,122 |
| 손실충당금, 계약자산 | 0 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 | 716,995,400 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 손실충당금 | 0 | 0 |

23. 기타부채 (연결)

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 단기예수금 | 210,073,463 |
| 부가가치세예수금 | 280,815,979 |
| 기타 유동부채 합계 | 490,889,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 단기예수금 | 173,993,969 |
| 부가가치세예수금 | 643,542,863 |
| 기타 유동부채 합계 | 817,536,832 |

24. 자본금과 자본잉여금 (연결)

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 2024년 12월 31일 보통주식수 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

자본잉여금의 내역

자본잉여금의 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,597,838,705) |
| 자본잉여금합계 | 127,050,903,500 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,773,023,653) |
| 자본잉여금합계 | 126,875,718,552 |

25. 이익잉여금 (연결)

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,696,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,537,196,608 |
| 이익잉여금 합계 | 24,234,176,107 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,546,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,328,633,465 |
| 이익잉여금 합계 | 23,875,612,964 |

이익준비금적립규정

연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

26. 수익 및 영업이익 (연결)

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 | 103,762,865,991 | 132,205,519,772 |
| | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 123,900,000 | 21,252,979,230 | 21,376,879,230 |
| 수익인식시점 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 | 103,679,925,591 | 132,122,579,372 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 123,900,000 | 21,335,919,630 | 21,459,819,630 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 | 97,113,098,924 | 125,030,867,341 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 500,000,000 | 16,544,738,458 | 17,044,738,458 |
| 수익인식시점 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 | 97,939,768,924 | 125,857,537,341 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 500,000,000 | 15,718,068,458 | 16,218,068,458 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 153,582,399,002 |
| 매출원가 | | 140,488,847,205 |
| 매출총이익 | | 13,093,551,797 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 13,235,161,379 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,919,416,407 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 462,966,972 |
| | 수도광열비, 판관비 | 110,160,957 |
| | 운반비, 판관비 | 1,075,592,883 |
| | 감가상각비, 판관비 | 54,751,503 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 321,916,374 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |
| | 소모품비, 판관비 | 103,362,162 |
| | 세금과공과, 판관비 | 188,400,259 |
| | 임차료, 판관비 | 161,349,296 |
| | 보험료, 판관비 | 192,186,932 |
| | 복리후생비, 판관비 | 677,748,590 |
| | 여비교통비, 판관비 | 244,240,411 |
| | 통신비, 판관비 | 34,712,499 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,877,233,265 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 접대비, 판관비 | 224,601,126 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 16,751,729 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 44,417,785 |
| | 차량유지비, 판관비 | 71,219,264 |
| | 회의비, 판관비 | 55,610,755 |
| | 광고선전비, 판관비 | 204,528,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 124,231,837 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 515,377,202 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 60,349,538 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 148,883,718 |
| | 판매보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (141,609,582) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 142,075,605,799 |
| 매출원가 | | 124,050,475,348 |
| 매출총이익 | | 18,025,130,451 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 11,828,037,185 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,346,464,360 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 320,883,814 |
| | 수도광열비, 판관비 | 0 |
| | 운반비, 판관비 | 1,054,233,439 |
| | 감가상각비, 판관비 | 48,724,587 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 292,141,520 |
| | 수선비, 판관비 | 974,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 50,080,349 |
| | 세금과공과, 판관비 | 163,774,362 |
| | 임차료, 판관비 | 190,810,239 |
| | 보험료, 판관비 | 235,384,599 |
| | 복리후생비, 판관비 | 617,004,821 |
| | 여비교통비, 판관비 | 222,560,285 |
| | 통신비, 판관비 | 30,447,462 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,763,443,898 |
| | 접대비, 판관비 | 276,454,768 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 15,699,646 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,897,291 |

| | | |
|---|---|---|
| | 차량유지비, 판관비 | 65,899,506 |
| | 회의비, 판관비 | 73,376,308 |
| | 광고선전비, 판관비 | 121,775,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 16,703,622 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 578,119,982 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 69,958,717 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 110,911,853 |
| | 판매보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | 6,197,093,266 |

27. 비용의 성격별분류 (연결)

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (624,026,031) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 84,481,343,303 |
| 종업원급여비용 | 16,453,655,731 |
| 감가상각비와 상각비 | 8,236,271,119 |
| 지급수수료 | 5,797,147,094 |
| 운반비 | 1,499,912,316 |
| 임차료 | 683,418,101 |
| 외주용역비 | 16,512,489,485 |
| 수도광열비 | 8,913,094,624 |
| 기타 비용 | 11,770,702,842 |
| 성격별 비용 합계 | 153,724,008,584 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,754,383,632) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 78,381,218,954 |
| 종업원급여비용 | 13,415,588,764 |
| 감가상각비와 상각비 | 6,384,296,565 |
| 지급수수료 | 4,554,628,698 |
| 운반비 | 1,358,914,338 |
| 임차료 | 689,830,422 |
| 외주용역비 | 14,227,276,719 |

| | |
|---|---|
| 수도광열비 | 8,407,645,014 |
| 기타 비용 | 10,213,496,691 |
| 성격별 비용 합계 | 135,878,512,533 |

28. 기타수익 및 기타비용 (연결)

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 1,069,216,975 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 7,560,000 |
| | 외환차익 | 818,561,467 |
| | 외화환산이익 | 45,416,075 |
| | 유형자산처분이익 | 7,609,947 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 564,474 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,502,476 |
| 기타손실 | | 1,114,498,425 |
| 기타손실 | 외환차손 | 401,894,271 |
| | 외화환산손실 | 187,965,640 |
| | 유형자산처분손실 | 2,640,925 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,886,117,368 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 8,006,667 |
| | 외환차익 | 808,461,209 |
| | 외화환산이익 | 121,423,235 |
| | 유형자산처분이익 | 1,741,011 |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 1,246,032 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| 기타손실 | | 2,953,729,816 |
| 기타손실 | 외환차손 | 1,989,346,650 |
| | 외화환산손실 | 291,910,344 |

| | | |
|---|---|---|
| | 유형자산처분손실 | 31,371,295 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

29. 금융수익 및 금융비용 (연결)

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,652,529,564 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,648,439,111 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 4,090,453 |
| 금융비용 | | 772,061,359 |
| 금융비용 | 이자비용 | 770,541,137 |
| | 매출채권처분손실 | 1,520,222 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 2,959,679,995 |
| 금융수익 | 이자수익 | 2,958,941,719 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 738,276 |
| 금융비용 | | 1,321,369,638 |
| 금융비용 | 이자비용 | 1,286,501,443 |
| | 매출채권처분손실 | 15,834,095 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 152,100 |

30. 기타영업외손익 (연결)

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 68,457,624 |
| 잡손실 | 55,065,023 |
| 기타영업외손익 합계 | 13,392,601 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 41,547,409 |
| 잡손실 | 193,692,046 |
| 기타영업외손익 합계 | (152,144,637) |

31. 주당이익 (연결)

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 435,381,865 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 6 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 5,673,104,309 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 84 |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

32. 현금흐름표 (연결)

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (1,007,100,491) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 10,779,596,050 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 5,528,663,787 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,908,362,659 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 799,244,673 |
| | 퇴직급여 조정 | 955,716,006 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 770,541,137 |
| | 외화환산손실 조정 | 187,965,640 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 93,033,892 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 482,421,283 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 63,949,861 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 0 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 매출채권처분손실 조정 | 1,520,222 |
| | 지급수수료 조정 | (120,109,589) |
| | 법인세비용 조정 | 1,714,070,265 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 2,640,925 |
| | 대손상각비 조정 | 148,883,718 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 3,249,049 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (4,090,453) |
| | 유형자산처분이익 | (7,609,947) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (564,474) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,648,439,111) |
| | 외화환산이익 조정 | (45,416,075) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,502,476) |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (3,329,995,605) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (4,303,529,723) |
| | 계약자산의 감소(증가) | (837,992,428) |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 미수금의 감소(증가) | 113,205,792 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 2,816,153,973 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 133,941,662 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (136,252,020) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 497,517,494 |
| | 매입채무의 증가(감소) | (2,709,642,523) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | 1,303,550,836 |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 306,411,287 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 1,415,609,153 |
| | 예수금의 증가(감소) | 36,079,494 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | (362,726,884) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (1,452,207,122) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,714,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (37,250,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 6,442,499,954 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | 5,690,646,441 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 6,921,464,440 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 3,959,253,528 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,720,738,472 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 704,304,565 |
| | 퇴직급여 조정 | 746,051,308 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 1,286,501,443 |
| | 외화환산손실 조정 | 291,910,344 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 538,135,799 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 58,586,945 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 152,100 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 매출채권처분손실 조정 | 15,834,095 |
| | 지급수수료 조정 | 0 |
| | 법인세비용 조정 | 1,925,000,097 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 31,371,295 |
| | 대손상각비 조정 | 110,911,853 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 2,884,674 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (738,276) |
| | 유형자산처분이익 | (1,741,011) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (1,246,032) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (2,958,941,719) |
| | 외화환산이익 조정 | (121,423,235) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (1,701,343,211) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (22,319,626,941) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 3,642,181,448 |
| | 계약자산의 감소(증가) | 137,144,519 |
| | 미수금의 감소(증가) | (171,511,343) |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (2,890,880,930) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (260,039,373) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | 2,034,335 |
| | 재고자산의 감소(증가) | (4,771,450,060) |
| | 매입채무의 증가(감소) | (19,465,845,912) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (328,974,189) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 115,038,260 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 423,453,749 |
| | 예수금의 증가(감소) | 25,680,100 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | 643,542,863 |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (671,083,896) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 1,230,045,384 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,885,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (12,850,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | (9,707,516,060) |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 96,807,729,251 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (3,726,522,498) |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | 184,262,635 |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 6,304,110,400 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 6,201,563,794 |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | (65,031,972) |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | (293,160,000) |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |
| 배당금의 인식 | | | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 0 | | 0 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (3,733,231,465) | | 31,000,000,000 | (1,976,371,401) | | 25,290,397,134 |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 172,265,756 | | 172,265,756 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 484,991,436 | 0 | 484,991,436 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 12,052,000,000 | 0 | 35,000,000,000 | 2,402,375,550 | 0 | 49,454,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 23,206,632,456 | 2,100,000,000 | 0 | 2,606,378,585 | 0 | 27,913,011,041 |
| 배당금의 인식 | | | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 3,036,796,861 | | 3,036,796,861 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (7,421,400,991) | (2,100,000,000) | 4,000,000,000 | (1,980,635,438) | (1,488,358,498) | (8,990,394,927) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 86,579,211 | | 86,579,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | (27,629,460) | 0 | (27,629,460) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |

## 33. 우발부채 및 약정사항 (연결)

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 기타우발부채 | 법적소송우발부채 |
|---|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 1) 당기말 현재 할인어음 중 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.<br><br>2)연결기업은 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. | 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람 | | 500,000 | | | 154,950 | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 불-일반) | | | | | | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | | 3,800,000 | | | 0 |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 파생상품 | | 3,000,000 | | | 0 | |
| | 한도약정 5 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 7 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |
| | 한도약정 8 | KEB하나은행 | WR외담대 간접익스포져 | 2,000,000,000 | | | 356,110,000 | | |
| | 한도약정 9 | KEB하나은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 10 | 신한은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 8,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 11 | KDB산업은행 | 일반자금대출이며 해당 담보대출과 관련하여 부동산 담보가 제공되어 있습니다. | 22,000,000,000 | | | 12,052,000,000 | | |
| | 한도약정 12 | 신한은행 | 기타약정 | 3,000,000,000 | | | 100,271,160 | | |
| | 한도약정 13 | 신한은행 | 지급보증 | 0 | 10,000 | | 0 | 10,000 | |
| | 한도약정 14 | 전문건설공제조합 | 운영자금등 | 1,061,004,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 15 | KDB산업은행 | 장기차입금 | 35,000,000,000 | 0 | | 35,000,000,000 | 0 | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 | 제공받은 지급보증 3 |
|---|---|---|---|
| 보증처 | 한국무역보험공사 | 전문건설공제조합 | 서울보증보험 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 0 | 11,679,664,174 | 1,190,420,610 |
| 보증금액 [USD, 일] | 200,000 | | 0 |
| 지급보증에 대한 비고 (설명) | | 전문건설공제조합으로부터제공받는지급보증과관련하여연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이담보로제공되어있습니다. | |

기타 약정공시

연결기업은 오스트리아에 본점을 두고 있는 Hammerer Aluminium Industries Holdings GmbH로부터 기술이전약정을 체결하고, 기술을 제공 받기로 약정 되어있습니다.

## 34. 특수관계자 거래 (연결)

### 특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | |
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

# 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 325,530,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 3,038,599,335 | 0 | 30,256,000 | 396,050,020 | 5,254,101,437 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 6,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 32,108,714,779 | 0 | 0 |
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 733,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,071,503,420 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 240,300,000 | 293,350,267 |
| | | ㈜지앤피 | 932,116,350 | 0 | 54,000,000 | 0 | 0 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 171,087,456 |
| | | 가온전선㈜ | 299,382,684 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 1,641,394,990 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,428,598 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 72,093,082 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 5,352,357,745 | 0 | 33,834,365,769 | 1,369,350,020 | 9,905,240,603 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 282,619,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 10,797,678,410 | 446,667 | 596,570,074 | 0 | 4,827,801,746 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 41,578,939,976 | 0 | 168,752,983 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 166,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,058,092,295 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 151,600,000 | 81,691,006 |
| | | ㈜지앤피 | 423,717,399 | 0 | 54,000,000 | 0 | 549,512 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,869,210 |
| | | 가온전선㈜ | 215,594,801 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 1,467,795,230 | 0 | 10,516,150 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 11,546,007,818 | 446,667 | 43,697,305,280 | 317,600,000 | 9,280,199,211 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권 | 기타수취채권 | 매입채무 | 기타지급채무 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 21,981,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 1,052,791,488 | 0 | 0 | 936,314,837 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,179,183,000 | 0 | 5,566,792 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 207,128,398 | 3,370,102 | 0 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 70,919,356 |
| | | ㈜지앤피 | 105,761,134 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS일렉트릭(주) | 12,320,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 8,910,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 85,921,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 19,596,813 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 24,705,010 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,265,703,622 | 1,486,311,398 | 3,370,102 | 1,085,130,288 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권 | 기타수취채권 | 매입채무 | 기타지급채무 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 13,466,000 | 0 | 25,215,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 2,620,744,423 | 0 | 27,360,330 | 469,759,372 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,179,183,000 | 0 | 4,351,523 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 277,710,436 | 0 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 55,480,597 |
| | | ㈜지앤피 | 272,737,801 | 0 | 14,850,000 | 0 |
| | | LS일렉트릭(주) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 216,217,760 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 23,016,400 | 951,500 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 2,893,482,224 | 1,292,649,000 | 342,937,166 | 771,975,752 |

## 특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 재무활동으로 분류된 배당금 지급 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 재무활동으로 분류된 배당금 지급 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 647,654,260 |

연결기업간지급보증등에대한공시

연결기업은 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,149,410,360 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 54,628,077 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,903,188 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,216,941,625 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,138,865,179 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 47,241,284 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,667,414 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,193,773,877 |

## 주2) 정정 후 (Ⅲ.재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석)

1. 일반사항 (연결)

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "지배기업")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

지배기업은 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 33,826백만원입니다. 지배기업의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.1 종속기업 현황

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결기업')은 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터와 자동차 및 가전용 알루미늄 부품, 경관재 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재국가 | 결산일 | 종속기업 소유지분 |
|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 대한민국 | 12월 31일 | 100% |
| LS Materials America LLC | 미국 | 12월 31일 | 100% |
| 하이엠케이㈜(*1) | 대한민국 | 12월 31일 | 66.67% |

(*1) 당기말 현재 LS Materials America LLC는 하이엠케이㈜의 지분 66.67%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 93,762,577 | 25,870,427 | 67,892,150 | 125,489,363 | 7,204,389 | 7,192,839 |
| LS Materials America LLC(*1) | 104,504,359 | 41,285,233 | 63,219,126 | 108,382 | (4,359,644) | (4,382,102) |
| 하이엠케이㈜ | 104,335,951 | 41,285,233 | 63,050,718 | 108,382 | (4,327,447) | (4,349,905) |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

- 전기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 89,348,917 | 27,149,607 | 62,199,310 | 114,233,806 | 6,656,783 | 6,565,542 |
| LS Materials America LLC(*1) | 81,253,575 | 13,647,146 | 67,606,429 | - | (397,218) | (396,163) |
| 하이엠케이㈜ | 81,047,769 | 13,647,146 | 67,400,623 | - | 52,626 | 53,681 |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

1.3 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

당기말 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 하이엠케이㈜ |
|---|---|
| 비지배지분이 보유한 소유지분율 | 33.33% |

| | |
|---|---|
| 누적 비지배지분 | 20,965,537 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | (1,442,482) |

2. 중요한 회계정책 (연결)

2.1 재무제표 작성 기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결기업이 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약

측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시 는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.
(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
· 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택 (특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
· ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
· 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
· 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
· 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
· 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
· 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.
(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전

력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
・ 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
・ 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
・ 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 연결기업은 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파 악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
- 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2.4 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다 만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.
연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

**해외사업장의 환산**
해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산・부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산・부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 파생금융상품과 위험회피회계

**최초 인식 및 후속 측정**
연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계  약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・ 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・ 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적 인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분

'을 차지하지 않습니다.
• 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.
위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
현금흐름위험회피
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련 된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.

해외사업장순투자의위험회피
해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.19 수익인식의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서 는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산 은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

**후속 측정**
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

• 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

연결기업의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.
**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되 나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**
금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
• 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
• 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 연결기업

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

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

**손상**
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.
기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사 한 경우 이를 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이
에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

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

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

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

**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**
이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입부채에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 18에 언급되어 있습니다.

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

장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.
2.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소 에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산 의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하 고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하 고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부 채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액 에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 20년 |
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포

함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자 산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되 는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고

있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.15 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거 의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

하자보수 충당부채
연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.
영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높 지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인

식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이 며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.
2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

연결기업의 UC사업부와 알루미늄사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 경관재사업부는 고객이 주문한 시설 등을 공사 및 설치하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만드는 경우로 판단됨에 따라 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(5) 보증의무

연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부 채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.16을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의

권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.

(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.
2.20 리스

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

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

(1) 사용권자산

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

| 과　　목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~8년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.21 현금배당

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

2.22 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2026년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추

어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

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

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(4) 리스

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비

슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업과 같이) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화로 체결되지 않은 경우)에는 추정이 필요합니다. 연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 2,092,656천원(전기말: 326,864천원)입니다.

4. 재무위험관리 (연결)

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 환위험 | 이자율위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출정도에 대한 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업의 이자율위험은 차입금에서 발생하고 있습니 다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | 연결기업은 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | | 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.<br><br>일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

## 외화금융자산의 통화별 내역

**외화금융자산의 통화별 내역**

**당기**

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 164,181 | | | | 1,806,227 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 908,199 | | | | 1,356,060 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 3,442 | | | | 5,127,345 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 0 |

**전기**

| | 위험 |
|---|---|
| | 환위험 |
| | 금융자산, 범주 |

| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 156,527 | | | | 1,233,606 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 44,372 | | | | 458,860 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 531,638 | | | | 4,253,623 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 3,312,000 |

## 외화금융부채의 통화별 내역

## 외화금융부채의 통화별 내역

### 당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 39,687 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 1,173,134 | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 0 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 24,175,060 |

### 전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 295,328 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 2,287,939 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 8,083 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | | | (22,183,760) | (470,520,000) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (277,039,224) | (183,933,142) | (105,057,986) | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 277,039,224 | 183,933,142 | 105,057,986 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | | | 22,183,760 | 470,520,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | (272,833,605) | | (311,548) | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (160,936,380) | | (96,150,252) | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 160,936,380 | | 96,150,252 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 272,833,605 | | 311,548 | |

## 신용위험에 대한 공시

## 충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | 기타채권 | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | |
| | 장부금액 | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | | 정상영업기간초과 | | 현재 | |
| 금융자산 | 29,567,730,078 | 1,043,847,095 | 0 | 30,611,577,173 | 150,347,200 | 150,347,200 | 1,592,123,853 | 1,592,123,853 |
| 기대신용손실율 | 0.0100 | 0.2800 | | | 1.0000 | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | 기타채권 | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | |
| | 장부금액 | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | | 정상영업기간초과 | | 현재 | |
| 금융자산 | 26,209,982,610 | 261,224,065 | 18,790,200 | 26,489,996,875 | 104,174,132 | 104,174,132 | 1,516,739,144 | 1,516,739,144 |
| 기대신용손실율 | 0.0100 | 0.0120 | 0.0594 | | 1.0000 | | | |

## 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 30,761,924,373 | (155,621,439) | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 0 | 1,592,123,853 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 26,594,171,007 | (110,911,853) | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 0 | 1,516,739,144 |

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | (110,911,853) |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (148,883,718) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 104,174,132 |
| 기말금융자산 | (155,621,439) |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | 0 |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (110,911,853) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말금융자산 | (110,911,853) |

유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 13,539,116,438 | 165,634,575 | 0 | 13,704,751,013 |
| 차입부채, 미할인 현금흐름 | 13,360,857,956 | 30,117,763,105 | 8,954,640,079 | 52,433,261,140 |
| 총 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | 2,565,817,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|

| | 수예정 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 18,209,196,603 | 111,928,179 | 0 | 18,321,124,782 |
| 차입부채, 미할인 현금흐름 | 15,968,721,926 | 2,577,498,630 | 2,090,872,329 | 20,637,092,885 |
| 총 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | 4,021,976,907 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 68,455,959,555 |
| 자본 | 206,070,486,502 |
| 부채비율 | 0.332 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 45,987,464,972 |
| 자본 | 207,159,606,912 |
| 부채비율 | 0.222 |

5. 공정가치 측정 (연결)

자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |
| 금융자산, 공정가치 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |
| 금융자산, 공정가치 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |

## 부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입부채 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |
| 금융부채, 공정가치 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입부채 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |
| 금융부채, 공정가치 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |

## 공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준3 자산 | | | 조정 순자산법 등 대체적 방법, 투입변수는 할인율 등 |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | | | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | | | | | |
| | 파생상품자산 | | | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 | 716,461,440 | 716,461,440 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | | | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | | | | | |
| | 파생상품자산 | | | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 | 0 | 0 | 519,441,411 | 519,441,411 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 치 | | | | |

수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동

수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 |
|---|---|
| | 공정가치 |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 |
| | 공정가치 서열체계 수준 3 |
| | 금융자산, 분류 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
| 기초금융자산 | 519,441,411 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 192,929,576 |
| 당기손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산 | 4,090,453 |
| 기말금융자산 | 716,461,440 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 |
|---|---|
| | 공정가치 |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 |
| | 공정가치 서열체계 수준 3 |
| | 금융자산, 분류 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
| 기초금융자산 | 518,855,235 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 0 |
| 당기손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산 | 586,176 |
| 기말금융자산 | 519,441,411 |

6. 영업부문 (연결)

보고부문의 회계정책에 대한 기술

관리목적상 연결기업은 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결기업의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책에 기술된 회계정책과 동일합니다.

보고부문별 자산·부채는 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 29,147,753,781 | (4,938,881,121) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 125,597,745,621 | 5,020,529,230 |
| | | 부문 합계 | | 154,745,499,402 | 81,648,109 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | |
| | | 부문 합계 | | (1,163,100,400) | (223,257,691) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 153,582,399,002 | (141,609,582) |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 28,846,486,742 | (1,924,740,430) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 114,233,806,242 | 8,540,117,211 |
| | | 부문 합계 | | 143,080,292,984 | 6,615,376,781 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | |
| | | 부문 합계 | | (1,004,687,185) | (418,283,515) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 142,075,605,799 | 6,197,093,266 |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | 기업 전체 총계 | | 기업 전체 총계 합계 |
|---|---|---|---|
| | 영업부문 | | |
| | 부문 | | |
| | UC 사업 등 | 알루미늄사업 외 | |
| 제품매출액 | 28,218,979,665 | 102,198,318,936 | 130,417,298,601 |
| 상품매출액 | 223,674,116 | 378,557,558 | 602,231,674 |
| 건설계약으로 인한 수익(매출액) | 0 | 21,252,979,230 | 21,252,979,230 |
| 기타수익(매출액) | 123,900,000 | 1,185,989,497 | 1,309,889,497 |

전기 (단위 : 원)

| | 기업 전체 총계 | | 기업 전체 총계 합계 |
|---|---|---|---|
| | 영업부문 | | |
| | 부문 | | |
| | UC 사업 등 | 알루미늄사업 외 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 제품매출액 | 27,369,846,090 | 96,060,139,943 | 123,429,986,033 |
| 상품매출액 | 547,922,327 | 135,428,770 | 683,351,097 |
| 건설계약으로 인한 수익(매출액) | 0 | 15,718,068,458 | 15,718,068,458 |
| 기타수익(매출액) | 500,000,000 | 1,744,200,211 | 2,244,200,211 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 123,107,202,184 | 150,649,299,543 |
| | 외국 | 아시아 | 10,860,419,905 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 14,025,654,392 | 0 |
| 지역 합계 | | | 153,582,399,002 | 150,649,299,543 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 114,887,722,735 | 138,366,135,332 |
| | 외국 | 아시아 | 8,955,840,860 | 0 |
| | | 북미 | 8,920,730,341 | 0 |
| | | 유럽 | 9,311,311,863 | 0 |
| 지역 합계 | | | 142,075,605,799 | 138,366,135,332 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 18,662,249,055 | 18,637,575,892 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 19,702,848,727 | 7,295,971,762 |

7. 범주별 금융상품 및 손익 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 |
| | | | 매출채권 | 30,606,302,934 |
| | | | 기타채권 | 1,592,123,853 |
| | | | 파생상품자산 | |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 89,625,533,352 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | |
| | | | 매출채권 | |
| | | | 기타채권 | |
| | | | 파생상품자산 | 35,691,526 |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | 716,461,440 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 752,152,966 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 90,377,686,318 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 50,258,069,203 |
| | | | 매출채권 | 26,483,259,154 |
| | | | 기타채권 | 1,516,739,144 |
| | | | 파생상품자산 | |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 78,258,067,501 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | |
| | | | 매출채권 | |
| | | | 기타채권 | |
| | | | 파생상품자산 | 284,549,522 |
| | | | 의무적으로 공정가 | 519,441,411 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 치로 측정된 당기손익인식금융자산 | |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 803,990,933 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 79,062,058,434 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 3,258,854,032 |
| | | | 차입부채 | 47,052,000,000 |
| | | | 기타지급채무 | 10,445,896,981 |
| | | | 리스 부채 | 2,402,375,550 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 63,159,126,563 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 33,144,507 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 33,144,507 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 63,192,271,070 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 5,975,800,175 |
| | | | 차입부채 | 19,785,231,465 |
| | | | 기타지급채무 | 12,345,324,607 |
| | | | 리스 부채 | 3,721,489,759 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 41,827,846,006 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 105,477,729 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 105,477,729 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 41,933,323,735 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,648,439,111 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 770,541,137 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 15,539,512 | 0 | 127,010,053 | 0 |
| 외환차손익 | 250,064,962 | 258,239,194 | (100,581,027) | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 금융상품평가이익 | 0 | 4,090,453 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 매출채권처분손실 | 1,520,222 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,502,476 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 2,958,941,719 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 1,286,501,443 | 0 |
| 외화환산이익 | 118,677,219 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | 289,164,328 | 0 |
| 외환차손익 | (405,295,847) | 81,862,922 | (858,891,076) | 0 |
| 금융상품평가이익 | 0 | 586,176 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 18,882,000 | 0 | 0 |
| 매출채권처분손실 | 15,834,095 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 1,701,343,211 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |

8. 현금및현금성자산 (연결)

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 337,411,646 |
| 외화예금 | 1,598,849,353 |
| 환매조건부채권(RP) | 55,490,845,566 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 57,427,106,565 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 보통예금 | 15,731,132,119 |
| 외화예금 | 199,123,577 |
| 환매조건부채권(RP) | 34,327,813,507 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 50,258,069,203 |

9. 당기손익-공정가치측정금융자산 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 범주별 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 담보로제공되어 있는 금융자산 | 716,461,440 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 담보로제공되어 있는 금융자산 | 519,441,411 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

10. 파생상품 (연결)

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |

| | |
|---|---|
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| 파생상품거래이익 | 135,502,476 |
| **파생상품평가손실** | **33,144,507** |
| **파생금융상품거래손실** | **482,421,283** |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| **파생상품평가손실** | **105,477,729** |
| **파생금융상품거래손실** | **526,355,452** |

## 11. 매출채권과 기타수취채권 (연결)

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 30,761,924,373 | (155,621,439) | 0 | 30,606,302,934 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,469,954,414 | 0 | (60,193,232) | 1,409,761,182 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 290,501,772 | 0 | 0 | 290,501,772 |
| | 단기미수수익 | 7,509,642 | 0 | 0 | 7,509,642 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 182,490,000 | 0 | (127,329) | 182,362,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 180,490,000 | 0 | (127,329) | 180,362,671 |
| | 장기당좌개설보증금 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,652,444,414 | 0 | (60,320,561) | 1,592,123,853 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 26,594,171,007 | (110,911,853) | 0 | 26,483,259,154 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 425,586,893 | 0 | (57,552,558) | 368,034,335 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 283,602,294 | 0 | 0 | 283,602,294 |
| | 단기미수수익 | 1,984,599 | 0 | 0 | 1,984,599 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,204,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,148,704,809 |
| 기타비유동금융자 | 장기보증금 | 1,202,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,146,704,809 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 산 소계 | 장기당좌개설보증금 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,629,769,893 | 0 | (113,030,749) | 1,516,739,144 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 연결기업이 보유하고 있는 담보는 없습니다.

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 매출채권 |
|---|---|
| 제거에 따른 감소, 금융자산 | 2,326,444,635 |

12. 재고자산 (연결)

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 2,273,714,213 | (79,793,926) | 2,193,920,287 |
| 반제품 및 재공품 | 15,662,639,597 | (749,681,401) | 14,912,958,196 |
| 원재료 및 저장품 | 11,783,387,999 | (355,159,789) | 11,428,228,210 |
| 미착품 | 457,174,176 | | 457,174,176 |
| 유동재고자산 합계 | 30,176,915,985 | (1,184,635,116) | 28,992,280,869 |

전기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 3,679,541,344 | (152,183,232) | 3,527,358,112 |
| 반제품 및 재공품 | 15,324,460,440 | (782,564,656) | 14,541,895,784 |
| 원재료 및 저장품 | 11,289,728,499 | (156,853,336) | 11,132,875,163 |
| 미착품 | 424,570,700 | | 424,570,700 |
| 유동재고자산 합계 | 30,718,300,983 | (1,091,601,224) | 29,626,699,759 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 538,135,799 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 538,135,799 |

## 13. 기타자산 (연결)

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

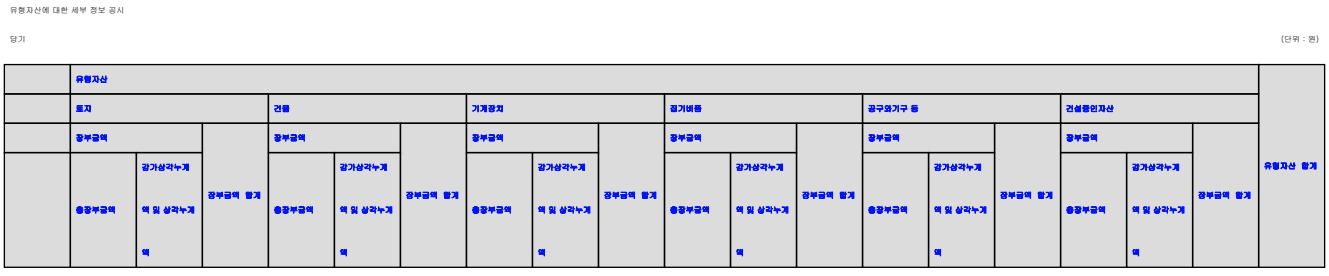
| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 817,290,270 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 272,677,067 |
| | 유동선급금 | 288,470,511 |
| | 유동선급비용 | 256,142,692 |
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 1,041,882,719 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 3,631,133,885 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 3,088,831,040 |
| | 유동선급금 | 422,412,173 |
| | 유동선급비용 | 119,890,672 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 3,852,593,607 |

## 14. 유형자산 (연결)

유형자산에 대한 세부 정보 공시



| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 유형자산 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 | 36,602,293,95 | (3,586,257,51 | 36,016,036,43 | 81,173,428,86 | (13,162,876,2 | 68,010,552,63 | 1,018,749,105 | (609,006,174) | 409,742,931 | 2,232,005,092 | (1,278,536,63 | 953,468,461 | 1,143,697,563 | 0 | 1,143,697,563 | 126,831,779,4 |
| | 0 | | 0 | 0 | 1) | 9 | 0 | 30) | 0 | | | | | 1) | | | | | 24 |

전기

(단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 토지 | | | 건물 | | | 기계장치 | | | 집기비품 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 유형자산 합계 |
| 유형자산 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 | 10,497,444,25 | (2,208,144,74 | 8,289,299,503 | 30,775,684,21 | (9,506,274,04 | 21,269,410,16 | 776,286,449 | (481,990,945) | 294,295,504 | 1,786,454,967 | (980,605,207) | 805,849,760 | 62,198,736,21 | 0 | 62,198,736,21 | 113,155,872,5 |
| | 0 | | 0 | 0 | 7) | | 6 | 7) | 9 | | | | | | | 6 | | 6 | 52 |

## 유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 948,127,050 | 1,879,459,750 | 200,609,556 | 146,368,125 | 16,051,291,702 | 19,225,856,183 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (23,522,524) | (3,000) | 0 | 0 | (23,525,524) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 28,156,722,650 | 48,587,855,705 | 45,445,000 | 318,547,000 | (77,106,330,355) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (1,378,112,764) | (3,702,650,470) | (130,604,129) | (317,296,424) | 0 | (5,528,663,787) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 36,016,036,439 | 68,010,552,630 | 409,742,931 | 953,468,461 | 1,143,697,563 | 126,831,779,424 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | 연결기업은 전기 이전에 설립한 하이엠케이 주식회사의 영업을 위한 기계장치 및 설비 구매 계약을 체결하였으며, 구입 금액을 건설중인자산으로 계상하였습니다. | |

전기

(단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 5,226,278,132 | 20,452,286,923 | 351,043,127 | 881,412,384 | 15,385,719,301 | 62,595,021,267 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 367,776,880 | 913,986,000 | 65,191,909 | 87,440,000 | 53,330,527,315 | 54,764,922,104 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (31,222,191) | (72,996) | (122,104) | (213,400,000) | (244,817,291) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 3,146,850,000 | 3,039,560,400 | 0 | 117,700,000 | (6,304,110,400) | 0 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (451,605,509) | (3,105,200,963) | (121,866,536) | (280,580,520) | 0 | (3,959,253,528) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | | | | |

## 감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 5,473,912,284 | 54,751,503 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 3,910,528,941 | 48,724,587 |

유형자산의 재평가모형

유형자산의 재평가모형

(단위 : 원)

| | 토지 |
|---|---|
| 독립적인 평가인의 재평가 참여에 대한 설명, 유형자산 | 연결기업이 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결기업과 관계가 없는 독립적인 평가법인인 대한감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 대한감정평가법인은 감정평가 및 감정평가사에 관한 법률에 따른 감정평가법인으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다. |
| 유형자산, 재평가잉여금 | 11,111,090 |
| 유형자산, 재평가된 자산, 원가기준 | 20,287,170,310 |

**담보로 제공된 자산에 대한 공시**

**담보로 제공된 자산에 대한 공시**

**당기** **(단위 : 원)**

| | 담보제공처 | |
|---|---|---|
| | KDB 산업은행 | KEB 하나은행, KDB 산업은행 |
| | 자산 | |
| | 토지와 건물 | |
| 담보로 제공된 유형자산 | 28,135,601,234 | |
| 담보설정금액 | 42,000,000,000 | |

**전기** **(단위 : 원)**

| | 담보제공처 | |
|---|---|---|
| | KDB 산업은행 | KEB 하나은행, KDB 산업은행 |
| | 자산 | |
| | 토지와 건물 | |
| 담보로 제공된 유형자산 | | 28,587,580,903 |
| 담보설정금액 | | 46,800,000,000 |

## 15. 무형자산 (연결)

### 무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 919,406,814 | (638,739,560) | 280,667,254 | 3,288,566,098 | (1,195,910,179) | 2,092,655,919 | 19,863,242,995 | (1,751,688,677) | 18,111,554,318 | 260,040,426 | 0 | 260,040,426 | 507,926,000 | 0 | 507,926,000 | 21,252,843,917 |

전기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 751,593,041 | (468,906,185) | 282,686,856 | 1,199,579,148 | (872,715,167) | 326,863,981 | 1,840,746,029 | (1,434,017,115) | 406,728,914 | 341,729,416 | 0 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 0 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |

### 무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |
| 취득 | 43,582,505 | 138,550,020 | 274,775,000 | 0 | 314,969,200 | 771,876,725 |
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,951,436,930 | 17,747,721,966 | 0 | (19,701,398,896) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (324,195,012) | (317,671,562) | 0 | 0 | (799,244,673) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 280,667,254 | 2,092,655,919 | 18,111,554,318 | 260,040,426 | 507,926,000 | 21,252,843,917 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 연결기업의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 354,786,560 | 566,779,010 | 684,907,491 | 341,729,416 | 18,654,938,716 | 20,603,141,193 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 47,470,000 | 0 | 1,239,416,980 | 1,295,889,194 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (239,915,029) | (325,648,577) | 0 | 0 | (704,304,565) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 연결기업의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

## 기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 | 0 | 17,911,151 | 36,078,000 | 32,956,000 | 242,290,790 | 665,108,967 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관 련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 | 28,198,000 | 41,792,682 | 72,156,000 | 49,434,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 283,867,471 | 515,377,202 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 126,184,583 | 578,119,982 |

## 16. 사용권자산 및 리스부채 (연결)

### 사용권자산의 세부정보에 대한 공시

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 3,797,622,981 | (1,812,661,072) | 1,984,961,909 | 551,225,502 | (196,103,658) | 355,121,844 |

전기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 3,978,390,753 | (507,033,033) | 3,471,357,720 | 537,363,272 | (252,282,797) | 285,080,475 |

### 사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 270,974,042 | 537,105,297 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (45,097,080) | (45,097,080) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,752,527,066) | (155,835,593) | (1,908,362,659) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,984,961,909 | 355,121,844 | 2,340,083,753 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,135,574,428 | 224,487,173 | 2,360,061,601 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 249,867,939 | 3,150,129,178 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | (50,217,239) | (41,198,161) | (91,415,400) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,572,661,996) | (148,076,476) | (1,720,738,472) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,908,362,657 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,752,527,066 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 155,835,592 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 172,265,756 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 98,449,242 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,720,738,472 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,572,661,996 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 148,076,476 |

| | |
|---|---|
| 리스부채에 대한 이자비용 | 86,579,212 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | 142,915,264 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,074,820,643 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,123,550,702 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 3,721,489,759 |
| 리스부채의 추가 | 530,377,990 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 172,265,756 |
| 리스부채의 지급 | (1,976,371,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (45,386,554) |
| 기말 리스부채 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 2,606,378,585 |
| 리스부채의 추가 | 3,036,796,861 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 86,579,211 |
| 리스부채의 지급 | (1,980,635,438) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (27,629,460) |
| 기말 리스부채 | 3,721,489,759 |

리스부채의 유동 및 비유동 구분

리스부채의 유동 및 비유동 구분

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,737,596,537 |
| 비유동 리스부채 | 664,779,013 |
| 리스부채 합계 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,713,179,256 |
| 비유동 리스부채 | 2,008,310,503 |
| 리스부채 합계 | 3,721,489,759 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | 2,565,817,874 |
| 리스부채 | 1,737,596,537 | 645,179,465 | 19,599,548 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | 4,021,976,907 |
| 리스부채 | 1,713,179,256 | 1,871,113,665 | 137,196,838 | 3,721,489,759 |

17. 매입채무 및 기타지급채무 (연결)

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 3,258,854,032 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 10,280,262,406 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 8,930,125,860 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 1,350,136,546 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 165,634,575 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 13,704,751,013 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 5,975,800,175 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 12,233,396,428 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 11,173,931,278 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 1,059,465,150 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 18,321,124,782 |

공급자금융약정

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,389,246,521 |
| 공급자가지급받은금액 | 854,773,545 |

전기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,019,526,319 |
| 공급자가지급받은금액 | 566,200,222 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는 비현금변동은 존재하지 않습니다.

18. 차입금 (연결)

단기차입금에 대한 세부공시

단기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KEB하나은행 | KDB산업은행 | | |
| | | | | |

| | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |
| 단기차입금 | 0 | | | 12,052,000,000 | 12,052,000,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | | |
| | 거래상대방 | | | | |
| | KEB하나은행 | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
| | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |
| 단기차입금 | 4,000,000,000 | | | 11,785,231,465 | 15,785,231,465 |

장기차입금에 대한 세부공시

장기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 35,000,000,000 | 35,000,000,000 |
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 4,000,000,000 | 4,000,000,000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

19. 순확정급여자산 (연결)

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 889,956,151 | | 889,956,151 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 255,072,315 | (288,765,586) | (33,693,271) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (1,441,890,867) | (1,441,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 92,149,541 | 92,149,541 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 2,571,555 | | 2,571,555 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (208,223,164) | | (208,223,164) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 210,794,719 | | 210,794,719 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (324,532,440) | 292,165,800 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | (37,929,570) | 35,501,529 | (2,428,041) |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 22,050,385 | 22,050,385 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 6,536,520,458 | (7,516,881,937) | (980,361,479) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,218,342,940 | (5,882,133,412) | (663,790,472) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 761,087,488 | | 761,087,488 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 263,557,942 | (306,162,045) | (42,604,103) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (709,511,952) | (709,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 87,304,236 | 87,304,236 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 16,714,921 | | 16,714,921 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,930,301) | | (1,930,301) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 72,812,740 | | 72,812,740 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (54,167,518) | | (54,167,518) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (486,318,500) | 486,318,500 | 0 |
| 계열사전출 | (345,722,830) | 324,355,768 | (21,367,062) |
| 계열사전입 | 354,503,700 | (335,018,968) | 19,484,732 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (34,308,360) | 34,308,360 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 18,943,324 | 18,943,324 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 7,516,881,937 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 6,281,596,189 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 489,106,122 | (443,628,551) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (430,964,893) | 495,179,353 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 455,423,122 | (409,343,388) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (399,386,412) | 458,865,206 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 | 0.0534 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0410 |

전기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 | 0.0489 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0440 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 561,173,900 | 892,938,271 | 2,253,852,389 | 3,698,224,985 | 11,892,954,905 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 1,019,129,065 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 818,054,323 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 | 9년2개월5일 |

전기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 | 9년1개월2일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,889,900 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

20. 법인세비용 및 이연법인세 (연결)

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,832,111,900 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (135,987,521) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 17,902,374 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,839,711,403 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |

| | |
|---|---|
| 일시적차이 증감 | (79,622,187) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 21,596,057 |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 1,925,000,097 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 706,969,774 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 125,756,683 |
| 법인세조정항목 합계 | | 1,588,313,582 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (306,350,773) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | (31,328,685) |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 미인식법인세효과 | 1,392,858,414 |
| | 기타 | 533,091,115 |
| 법인세비용 | | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 7,615,646,538 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 1,750,222,253 |
| 법인세조정항목 합계 | | 174,777,844 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 15,316,014 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | 5,190,088 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 미인식법인세효과 | 161,379,373 |
| | 기타 | (28,487,998) |
| 법인세비용 | | 1,925,000,097 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (94,721,096) |

| | |
|---|---|
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 17,902,374 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (76,818,722) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (103,330,414) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 21,596,057 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (81,734,357) |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 857,305,870 | 1,618,404,047 |
| 이연법인세부채 | 345,369,452 | 1,441,416,029 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 736,166,762 | 1,151,475,662 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 983,091,277 |

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | (15,756,125) | (40,954,660) | 17,902,374 | (38,808,411) |
| | 재고자산 평가충당금 | 228,144,656 | 32,475,069 | 0 | 260,619,725 |
| | 사용권자산 | | | | |
| | 금융자산 | (32,336,041) | (202,801,797) | 0 | (235,137,838) |
| | 금융부채 | 29,260,000 | 201,740,000 | 0 | 231,000,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | (122,222) | 0 | (2,444,440) |
| | 리스 부채 | 1,573,473,619 | (638,330,559) | 0 | 935,143,060 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 94,404,575 | 15,209,359 | 0 | 109,613,934 |
| | 충당부채 | 70,239,970 | 19,541,446 | 0 | 89,781,416 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 미확정비용 | 162,839,545 | 69,068,588 | 0 | 231,908,133 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (414,781) | (1,143,253) | 0 | (1,558,034) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 1,200,427,403 | 0 | 1,208,624,896 |
| | 이월세액공제 | 382,680,846 | 199,582,794 | 0 | 582,263,640 |
| | 미실현손익 법인세효과 | 0 | (5,540,105) | 0 | (5,540,105) |
| **일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계** | | **986,355,367** | **1,510,624,017** | **17,902,374** | **2,514,881,758** |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | (37,352,182) | 21,596,057 | (15,756,125) |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 112,470,382 | 0 | 228,144,656 |
| | 사용권자산 | | | | |
| | 금융자산 | (2,953,531) | (29,382,510) | 0 | (32,336,041) |
| | 금융부채 | 0 | 29,260,000 | 0 | 29,260,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | 0 | 0 | (2,322,218) |
| | 리스 부채 | 544,733,124 | 1,028,740,495 | 0 | 1,573,473,619 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 78,167,605 | 16,236,970 | 0 | 94,404,575 |
| | 충당부채 | 83,054,574 | (12,814,604) | 0 | 70,239,970 |
| | 파생상품 | 19,701,912 | (8,183,258) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 144,824,862 | 18,014,683 | 0 | 162,839,545 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (21,908,637) | 21,493,856 | 0 | (414,781) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 | 0 | 382,680,846 | 0 | 382,680,846 |
| | 미실현손익 법인세효과 | | | | 0 |
| **일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계** | | **476,409,924** | **488,349,386** | **21,596,057** | **986,355,367** |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 117,765,603 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 15,126,721 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 688,924,436 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 476,409,924 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 58,026,131 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 21,596,057 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 1,392,858,414 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 2,775,653 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 1,825,957,322 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 318,807,143 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 382,680,846 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 188,731,656 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 7,552,840,944 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 7,552,840,944 | 7,552,840,944 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 431,885,211 | 150,378,429 | | | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 431,885,211 | | | | 431,885,211 |
| | 2025년 발생분 | | 150,378,429 | | | 150,378,429 |

## 21. 충당부채 (연결)

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |
| 충당부채의 변동에 | 기초 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 대한 조정 | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| | 전입 | | 3,249,049 | 95,491,288 | 63,949,861 | 162,690,198 |
| | 사용 | | (1,714,000) | (44,675,908) | (37,250,000) | (83,639,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 3,636,808 | 93,061,231 | 318,428,663 | 415,126,702 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 3,636,808 | 93,061,231 | 0 | 96,698,039 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 318,428,663 | 318,428,663 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 1,102,085 | 150,296,363 | 245,991,857 | 397,390,305 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 1,102,085 | 150,296,363 | 0 | 151,398,448 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 245,991,857 | 245,991,857 |
| | 전입 | | 2,884,674 | 0 | 58,586,945 | 61,471,619 |
| | 사용 | | (1,885,000) | (7,224,394) | (12,850,000) | (21,959,394) |
| | 환입 | | 0 | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |
| | 기말 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

## 22. 계약자산과 계약부채 (연결)

### 계약자산의 세부내역에 대한 공시

### 계약자산의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 부문 | 부문 합계 |
|---|---|---|
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 유동계약자산 | 1,784,257,582 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | | |
|---|---|---|
| | 부문 | 부문 합계 |
| | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 유동계약자산 | 946,265,154 | 946,265,154 |

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 부문 | | | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | | | |
| | 공시금액 | | | |
| 유동계약부채 | 28,086,443 | 19,639,461 | 3,102,281,188 | 3,150,007,092 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 부문 | | | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | | | |
| | 공시금액 | | | |
| 유동계약부채 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,591,600,688 | 1,734,397,939 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 946,265,154 |
| 계약자산의 증감 | 837,992,428 |
| 기말 계약자산 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 1,083,409,673 |
| 계약자산의 증감 | (137,144,519) |
| 기말 계약자산 | 946,265,154 |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,734,397,939 |
| 당기 계약부채의 인식 | 24,629,100,788 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,245,887,148) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (21,967,604,487) |
| 기말 계약부채 | 3,150,007,092 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,310,944,190 |
| 당기 계약부채의 인식 | 20,521,178,368 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,225,237,034) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (18,872,487,585) |
| 기말 계약부채 | 1,734,397,939 |

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

당기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,103,089,897 | 1,245,887,148 |

전기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 | 150,000,000 | 1,075,237,034 | 1,225,237,034 |

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

당기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (725,327,475) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (997,480,797) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 272,772,276 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | (618,954) |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 272,772,276 |

전기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (453,874,063) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (819,227,050) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 253,121,784 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | 112,231,203 |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 253,121,784 |

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

(단위 : 원)

| | 경관재 A | 경관재 B |
|---|---|---|
| 계약일, 수주산업 | 2025-05-28 | 2025-06-02 |

| | | |
|---|---|---|
| 계약상 완성기한, 수주산업 | 2026-12-31 | 2026-04-30 |
| 진행률, 수주산업 | 0.3028 | 0.1661 |
| 계약자산 | 1,050,544,110 | 99,533,122 |
| 손실충당금, 계약자산 | 0 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 | 716,995,400 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 손실충당금 | 0 | 0 |

23. 기타부채 (연결)

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 단기 예수금 | 210,073,463 |
| 부가가치세예수금 | 280,815,979 |
| 기타 유동부채 합계 | 490,889,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 단기 예수금 | 173,993,969 |
| 부가가치세예수금 | 643,542,863 |
| 기타 유동부채 합계 | 817,536,832 |

24. 자본금과 자본잉여금 (연결)

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |

| | | |
|---|---|---|
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 유통주식수의 기말수량 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

자본잉여금의 내역

자본잉여금의 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,597,838,705) |
| 자본잉여금합계 | 127,050,903,500 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,773,023,653) |
| 자본잉여금합계 | 126,875,718,552 |

25. 이익잉여금 (연결)

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,696,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,537,196,608 |
| 이익잉여금 합계 | 24,234,176,107 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,546,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,328,633,465 |
| 이익잉여금 합계 | 23,875,612,964 |

이익준비금적립규정

연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

26. 수익 및 영업이익 (연결)

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 | 103,762,865,991 | 132,205,519,772 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 123,900,000 | 21,252,979,230 | 21,376,879,230 |
| 수익인식시점 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 | 103,679,925,591 | 132,122,579,372 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 123,900,000 | 21,335,919,630 | 21,459,819,630 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 | 97,113,098,924 | 125,030,867,341 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 500,000,000 | 16,544,738,458 | 17,044,738,458 |
| 수익인식시점 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 | 97,939,768,924 | 125,857,537,341 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 500,000,000 | 15,718,068,458 | 16,218,068,458 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 153,582,399,002 |
| 매출원가 | | 140,488,847,205 |
| 매출총이익 | | 13,093,551,797 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 13,235,161,379 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,919,416,407 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 462,966,972 |
| | 수도광열비, 판관비 | 110,160,957 |
| | 운반비, 판관비 | 1,075,592,883 |
| | 감가상각비, 판관비 | 54,751,503 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 321,916,374 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |
| | 소모품비, 판관비 | 103,362,162 |
| | 세금과공과, 판관비 | 188,400,259 |
| | 임차료, 판관비 | 161,349,296 |
| | 보험료, 판관비 | 192,186,932 |
| | 복리후생비, 판관비 | 677,748,590 |
| | 여비교통비, 판관비 | 244,240,411 |
| | 통신비, 판관비 | 34,712,499 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,877,233,265 |
| | 접대비, 판관비 | 224,601,126 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 16,751,729 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 44,417,785 |
| | 차량유지비, 판관비 | 71,219,264 |
| | 회의비, 판관비 | 55,610,755 |
| | 광고선전비, 판관비 | 204,528,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 124,231,837 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 515,377,202 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 60,349,538 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 148,883,718 |
| | 판매보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (141,609,582) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 142,075,605,799 |
| 매출원가 | | 124,050,475,348 |
| 매출총이익 | | 18,025,130,451 |

| | | |
|---|---|---|
| 판매비및일반관리비 총계 | | 11,828,037,185 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,346,464,360 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 320,883,814 |
| | 수도광열비, 판관비 | 0 |
| | 운반비, 판관비 | 1,054,233,439 |
| | 감가상각비, 판관비 | 48,724,587 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 292,141,520 |
| | 수선비, 판관비 | 974,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 50,080,349 |
| | 세금과공과, 판관비 | 163,774,362 |
| | 임차료, 판관비 | 190,810,239 |
| | 보험료, 판관비 | 235,384,599 |
| | 복리후생비, 판관비 | 617,004,821 |
| | 여비교통비, 판관비 | 222,560,285 |
| | 통신비, 판관비 | 30,447,462 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,763,443,898 |
| | 접대비, 판관비 | 276,454,768 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 15,699,646 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,897,291 |
| | 차량유지비, 판관비 | 65,899,506 |
| | 회의비, 판관비 | 73,376,308 |
| | 광고선전비, 판관비 | 121,775,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 16,703,622 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 578,119,982 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 69,958,717 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 110,911,853 |
| | 판매보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | 6,197,093,266 |

27. 비용의 성격별분류 (연결)

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (624,026,031) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 84,481,343,303 |

| | |
|---|---|
| 종업원급여비용 | 16,453,655,731 |
| 감가상각비와 상각비 | 8,236,271,119 |
| 지급수수료 | 5,797,147,094 |
| 운반비 | 1,499,912,316 |
| 임차료 | 683,418,101 |
| 외주용역비 | 16,512,489,485 |
| 수도광열비 | 8,913,094,624 |
| 기타 비용 | 11,770,702,842 |
| 성격별 비용 합계 | 153,724,008,584 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,754,383,632) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 78,381,218,954 |
| 종업원급여비용 | 13,415,588,764 |
| 감가상각비와 상각비 | 6,384,296,565 |
| 지급수수료 | 4,554,628,698 |
| 운반비 | 1,358,914,338 |
| 임차료 | 689,830,422 |
| 외주용역비 | 14,227,276,719 |
| 수도광열비 | 8,407,645,014 |
| 기타 비용 | 10,213,496,691 |
| 성격별 비용 합계 | 135,878,512,533 |

28. 기타수익 및 기타비용 (연결)

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 1,069,216,975 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 7,560,000 |
| | 외환차익 | 818,561,467 |
| | 외화환산이익 | 45,416,075 |
| | 유형자산처분이익 | 7,609,947 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 564,474 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,502,476 |
| 기타손실 | | 1,114,498,425 |
| 기타손실 | 외환차손 | 401,894,271 |

| | | |
|---|---|---|
| | 외화환산손실 | 187,965,640 |
| | 유형자산처분손실 | 2,640,925 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,886,117,368 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 8,006,667 |
| | 외환차익 | 808,461,209 |
| | 외화환산이익 | 121,423,235 |
| | 유형자산처분이익 | 1,741,011 |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 1,246,032 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| 기타손실 | | 2,953,729,816 |
| 기타손실 | 외환차손 | 1,989,346,650 |
| | 외화환산손실 | 291,910,344 |
| | 유형자산처분손실 | 31,371,295 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

29. 금융수익 및 금융비용 (연결)

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,652,529,564 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,648,439,111 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 4,090,453 |
| 금융비용 | | 772,061,359 |
| 금융비용 | 이자비용 | 770,541,137 |
| | 매출채권처분손실 | 1,520,222 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 2,959,679,995 |
| 금융수익 | 이자수익 | 2,958,941,719 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 738,276 |
| 금융비용 | | 1,321,369,638 |
| 금융비용 | 이자비용 | 1,286,501,443 |
| | 매출채권처분손실 | 15,834,095 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 152,100 |

30. 기타영업외손익 (연결)

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 68,457,624 |
| 잡손실 | 55,065,023 |
| 기타영업외손익 합계 | 13,392,601 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 41,547,409 |
| 잡손실 | 193,692,046 |
| 기타영업외손익 합계 | (152,144,637) |

31. 주당이익 (연결)

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 435,381,865 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 6 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 5,673,104,309 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |

| | |
|---|---|
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 84 |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

32. 현금흐름표 (연결)

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (1,007,100,491) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 10,779,596,050 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 5,528,663,787 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,908,362,659 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 799,244,673 |
| | 퇴직급여 조정 | 955,716,006 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 770,541,137 |
| | 외화환산손실 조정 | 187,965,640 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 93,033,892 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 482,421,283 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 63,949,861 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 0 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 매출채권처분손실 조정 | 1,520,222 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 지급수수료 조정 | (120,109,589) |
| | 법인세비용 조정 | 1,714,070,265 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 2,640,925 |
| | 대손상각비 조정 | 148,883,718 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 3,249,049 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (4,090,453) |
| | 유형자산처분이익 | (7,609,947) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (564,474) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,648,439,111) |
| | 외화환산이익 조정 | (45,416,075) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,502,476) |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (3,329,995,605) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (4,303,529,723) |
| | 계약자산의 감소(증가) | (837,992,428) |
| | 미수금의 감소(증가) | 113,205,792 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 2,816,153,973 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 133,941,662 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (136,252,020) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 497,517,494 |
| | 매입채무의 증가(감소) | (2,709,642,523) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | 1,303,550,836 |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 306,411,287 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 1,415,609,153 |
| | 예수금의 증가(감소) | 36,079,494 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | (362,726,884) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (1,452,207,122) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,714,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (37,250,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 6,442,499,954 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | 5,690,646,441 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 6,921,464,440 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 3,959,253,528 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,720,738,472 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 704,304,565 |
| | 퇴직급여 조정 | 746,051,308 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 1,286,501,443 |
| | 외화환산손실 조정 | 291,910,344 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 538,135,799 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 58,586,945 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 152,100 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | 매출채권처분손실 조정 | 15,834,095 |
| | 지급수수료 조정 | 0 |
| | 법인세비용 조정 | 1,925,000,097 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 31,371,295 |
| | 대손상각비 조정 | 110,911,853 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 2,884,674 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (738,276) |
| | 유형자산처분이익 | (1,741,011) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (1,246,032) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (2,958,941,719) |
| | 외화환산이익 조정 | (121,423,235) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (1,701,343,211) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (22,319,626,941) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 3,642,181,448 |
| | 계약자산의 감소(증가) | 137,144,519 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 미수금의 감소(증가) | (171,511,343) |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (2,890,880,930) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (260,039,373) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | 2,034,335 |
| | 재고자산의 감소(증가) | (4,771,450,060) |
| | 매입채무의 증가(감소) | (19,465,845,912) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (328,974,189) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 115,038,260 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 423,453,749 |
| | 예수금의 증가(감소) | 25,680,100 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | 643,542,863 |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (671,083,896) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 1,230,045,384 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,885,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (12,850,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | (9,707,516,060) |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 96,807,729,251 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (3,726,522,498) |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | 184,262,635 |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 6,304,110,400 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 6,201,563,794 |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | (65,031,972) |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | (293,160,000) |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |
| 배당금의 인식 | | | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 0 | | 0 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (3,733,231,465) | | 31,000,000,000 | (1,976,371,401) | | 25,290,397,134 |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 172,265,756 | | 172,265,756 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 484,991,436 | 0 | 484,991,436 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 12,052,000,000 | 0 | 35,000,000,000 | 2,402,375,550 | 0 | 49,454,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 23,206,632,456 | 2,100,000,000 | 0 | 2,606,378,585 | 0 | 27,913,011,041 |
| 배당금의 인식 | | | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 3,036,796,861 | | 3,036,796,861 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (7,421,400,991) | (2,100,000,000) | 4,000,000,000 | (1,980,635,438) | (1,488,358,498) | (8,990,394,927) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 86,579,211 | | 86,579,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | (27,629,460) | 0 | (27,629,460) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |

## 33. 우발부채 및 약정사항 (연결)

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

| | 기타우발부채 | 법적소송우발부채 |
|---|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 1) 당기말 현재 할인어음 중 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.<br><br>2)연결기업은 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. | 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | 500,000 | | | 154,950 | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | | 3,800,000 | | | 0 |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 파생상품 | | 3,000,000 | | | 0 | |
| | 한도약정 5 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 7 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |
| | 한도약정 8 | KEB하나은행 | WR외담대 간접익스포져 | 2,000,000,000 | | | 356,110,000 | | |
| | 한도약정 9 | KEB하나은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 10 | 신한은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 8,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 11 | KDB산업은행 | 일반자금대출이며 해당 담보대출과 관련하여 부동산 담보가 제공되어 있습니다. | 22,000,000,000 | | | 12,052,000,000 | | |
| | 한도약정 12 | 신한은행 | 기타약정 | 3,000,000,000 | | | 100,271,160 | | |
| | 한도약정 13 | 신한은행 | 지급보증 | 0 | 10,000 | | 0 | 10,000 | |
| | 한도약정 14 | 전문건설공제조합 | 운영자금등 | 1,061,004,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 15 | KDB산업은행 | 장기차입금 | 35,000,000,000 | 0 | | 35,000,000,000 | 0 | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 | 제공받은 지급보증 3 |
|---|---|---|---|
| 보증처 | 한국무역보험공사 | 전문건설공제조합 | 서울보증보험 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 0 | 11,679,664,174 | 1,190,420,610 |
| 보증금액 [USD, 일] | 200,000 | | 0 |
| 지급보증에 대한 비고 (설명) | | 전문건설공제조합으로 부터제공받는지급보증 과관련하여연결기업의 당기손익-공정가치측정 금융자산이담보로제공 되어있습니다. | |

기타 약정공시

연결기업은 오스트리아에 본점을 두고 있는 Hammerer Aluminium Industries Holdings GmbH로부터 기술이전약정을 체결하고, 기술을 제공 받기로 약정 되어있습니다.

34. 특수관계자 거래 (연결)

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | |
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

## 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 325,530,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 3,038,599,335 | 0 | 30,256,000 | 396,050,020 | 5,254,101,437 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 6,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 32,108,714,779 | 0 | 0 |
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 733,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,071,503,420 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 240,300,000 | 293,350,267 |
| | | ㈜지앤피 | 932,116,350 | 0 | 54,000,000 | 0 | 0 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 171,087,456 |
| | | 가온전선㈜ | 299,382,684 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 1,641,394,990 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,428,598 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 72,093,082 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | INC. | | | | | |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 5,352,357,745 | 0 | 33,834,365,769 | 1,369,350,020 | 9,905,240,603 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 282,619,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 10,797,678,410 | 446,667 | 596,570,074 | 0 | 4,827,801,746 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 41,578,939,976 | 0 | 168,752,983 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 166,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,058,092,295 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 151,600,000 | 81,691,006 |
| | | ㈜지앤피 | 423,717,399 | 0 | 54,000,000 | 0 | 549,512 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,869,210 |
| | | 가온전선㈜ | 215,594,801 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 1,467,795,230 | 0 | 10,516,150 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 11,546,007,818 | 446,667 | 43,697,305,280 | 317,600,000 | 9,280,199,211 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 전체 특수관계자 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 최상위지배기업 | 지배기업 | 그 밖의 특수관계자 | | | | | | | | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | | ㈜LS | LS전선㈜ | LS엠트론㈜ | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 가온전선㈜ | ㈜지앤피 | LS일렉트릭(주) | 엘에스에코첨단소재㈜ | 한국미래소재(주) | ㈜LS네트웍스 | LS아이티씨 | ㈜지앤피우드 | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | 매출채권, 특수관계자거래 | 0 | 1,052,791,488 | 0 | 0 | 0 | 105,761,134 | 12,320,000 | 8,910,000 | 85,921,000 | 0 | 0 | 0 | 1,265,703,622 |
| | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 0 | 0 | 1,179,183,000 | 207,128,398 | 100,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,486,311,398 |
| 채무액, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 채무액, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 0 | 0 | 0 | 3,370,102 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,370,102 |
| | 기타지급채무, 특수관계자거래 | 21,981,000 | 936,314,837 | 5,566,792 | 0 | 70,919,356 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 | 19,596,813 | 24,705,010 | 1,085,130,288 |

전기 (단위 : 원)

| | | 전체 특수관계자 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 최상위지배기업 | 지배기업 | 그 밖의 특수관계자 | | | | | | | | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | | ㈜LS | LS전선㈜ | LS엠트론㈜ | LS글로벌인코퍼 | 가온전선㈜ | ㈜지앤피 | LS일렉트릭(주) | 엘에스에코첨단 | 한국미래소재 | ㈜LS네트웍스 | LS아이티씨 | ㈜지앤피우드 | |

| | | | | | 레이티드㈜ | | | | 소재㈜ | (주) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 수취채권, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | 매출채권, 특수관계자거래 | 0 | 2,620,744,423 | 0 | 0 | 0 | 272,737,801 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,893,482,224 |
| | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 13,466,000 | 0 | 1,179,183,000 | 0 | 100,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,292,649,000 |
| 채무액, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 채무액, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 0 | 27,360,330 | 0 | 277,710,436 | 0 | 14,850,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23,016,400 | 342,937,166 |
| | 기타지급채무, 특수관계자거래 | 25,215,000 | 469,759,372 | 4,351,523 | 0 | 55,480,597 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216,217,760 | 951,500 | 771,975,752 |

특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 647,654,260 |

연결기업간지급보증등에대한공시

연결기업은 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,149,410,360 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 54,628,077 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,903,188 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,216,941,625 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,138,865,179 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 47,241,284 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,667,414 |

| | |
|---|---|
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,193,773,877 |

## 주3) 정정 전 (Ⅲ.재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석)

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

당기말 현재 회사는 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기 말 현재 회사의 자본금은 33,826백만원입니다. 회사의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따 른 방법, 기업회계기준서 제1028호'관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하 는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.
2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제·개정 기준서의 적용

회사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

다음 개정사항은 2025년부터 최초 적용되며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행 승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
· 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함

・ ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
・ 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
・ 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.
(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
・ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
・ 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
・ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
・ 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
・ 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
・ 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계

를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 회사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

회사의 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식합니다.
2.4 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

**거래와 잔액**
회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

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

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

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

2.5 파생상품

**최초 인식 및 후속 측정**
회사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품 은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.
위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・ 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・ 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.
문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
・ 위험회피관계의 위험회피비율은 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.
**공정가치위험회피**
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

**현금흐름위험회피**
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

회사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위

한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.18 수익의 회계정책을 참조합니다.
금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서는현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산 을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

**후속 측정**
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
• 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
• 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
• 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
• 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

회사의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.
**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 배당을

받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**
금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거 나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

**손상**
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유

한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.
회사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 회사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

**당기손익-공정가치 측정 금융부채**
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로

측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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

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

**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**

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

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

**제거**

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니 다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

회사는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.
유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바

유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하 고 있습니다.

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

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해 당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가

능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.15 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하 게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.
하자보수 충당부채
회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
• 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
• 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

• 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
• 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마 다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.
(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

회사의 UC사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은  1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(4) 보증 의무

회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.15을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.
(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.19 리스

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

**리스이용자로서의 회사**

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

(1) 사용권자산

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~2년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.20 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.
매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니 다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.21 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.22 현금배당
회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점 에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월  24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

회사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.
충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가 할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미 래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 회사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

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

자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.
(4) 리스

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하 기 위하여 조정되어야 하는 경우에는 추정이 필요합니다. 회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하여 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

회사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 1,098,311천원(전기말: 135,284천원)입니다.

4. 재무위험관리

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 이자율위험 | 환위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출 정도에 대한 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 변동이자부 차입금은 없으며 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

## 외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 | 46,815 | 908,199 | 3,442 | 0 | 1,806,227 | 1,356,060 | 5,127,345 | 0 |

전기

| | 위험 |
|---|---|
| | 환위험 |
| | 금융자산, 범주 |

| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 | 0 | 44,372 | 531,638 | 0 | 839,268 | 458,860 | 4,253,623 | 3,312,000 |

외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 | 39,687 | 896,351 | 0 | 24,175,060 |

전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 | 106,410 | 2,276,339 | 8,083 | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | | | (22,183,760) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (260,198,308) | (230,590,996) | (105,057,986) | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 260,198,308 | 230,590,996 | 105,057,986 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | | | 22,183,760 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | (271,060,278) | | (311,548) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (107,730,258) | | (96,150,252) | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 107,730,258 | | 96,150,252 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 271,060,278 | | 311,548 |

신용위험에 대한 공시

## 충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | 기타채권 | | | |
| | 연체상태 | | | | 연체상태 | | | |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 |
| 금융자산 | 6,291,044,277 | 333,991,084 | | 6,625,035,361 | 1,239,010,612 | | | 1,239,010,612 |
| 기대신용손실율 | 0.00002 | 0.00040 | | | 0.00000 | | | |
| 신용위험조정충당금 | 102,735 | 140,096 | | 242,831 | 0 | | | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | 기타채권 | | | |
| | 연체상태 | | | | 연체상태 | | | |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 기대신용손실의 개별 평가 | 연체상태 합계 |
| 금융자산 | 4,372,270,679 | 41,667,065 | 104,174,132 | 4,518,111,876 | 1,382,028,537 | | | 1,382,028,537 |
| 기대신용손실율 | 0.00000 | 0.00000 | 1.00000 | | 0.00000 | | | |
| 신용위험조정충당금 | 0 | 0 | 104,174,132 | 104,174,132 | 0 | | | 0 |

## 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 손실충당금 | 104,174,132 |
| 신용손실충당금 전입액 | 242,831 |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | (104,174,132) |
| 기말 손실충당금 | 242,831 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 손실충당금 | 0 |
| 신용손실충당금 전입액 | 104,174,132 |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말 손실충당금 | 104,174,132 |

## 유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 5,126,226,325 | 165,634,575 | 0 | 5,291,860,900 |
| 총 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 0 | 1,587,616,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 6,094,954,797 | 111,928,179 | 0 | 6,206,882,976 |
| 총 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | 0 | 3,001,962,907 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 7,282,696,983 |
| 자본 | 225,041,354,699 |
| 부채비율 | 0.032 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 41,467,321,964 |
| 자본 | 227,267,022,707 |
| 부채비율 | 0.182 |

5. 공정가치 측정

자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 공정가치 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |
| 금융자산, 공정가치 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |

부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타지급채무 | 파생상품부채 | 리스 부채 | 금융부채, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타지급채무 | 파생상품부채 | 리스 부채 | 금융부채, 범주 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |

공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 |
|---|---|

| | 공정가치 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

6. 영업부문

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 29,147,753,781 | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 28,846,486,742 | (1,924,740,430) |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | UC사업 |
|---|---|
| 제품매출액 | 28,218,979,665 |
| 상품매출액 | 223,674,116 |
| 기타매출액 | 705,100,000 |
| 보고부문의 수익유형별 합계 | 29,147,753,781 |

전기 (단위 : 원)

| | UC사업 |
|---|---|
| 제품매출액 | 27,369,846,090 |
| 상품매출액 | 547,922,327 |
| 기타매출액 | 928,718,325 |
| 보고부문의 수익유형별 합계 | 28,846,486,742 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 3,491,686,770 | 16,314,862,339 |
| | 외국 | 아시아 | 7,008,043,796 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 13,058,900,694 | 0 |
| 지역 합계 | | | 29,147,753,781 | 16,314,862,339 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 4,924,890,226 | 18,284,286,472 |
| | 외국 | 아시아 | 6,302,498,430 | 0 |
| | | 북미 | 9,013,883,218 | 0 |
| | | 유럽 | 8,605,214,868 | 0 |
| 지역 합계 | | | 28,846,486,742 | 18,284,286,472 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 4,869,452,721 | 2,819,182,089 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 2,562,420,036 | 5,801,993,483 |

## 7. 범주별 금융상품 및 손익

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | 금융자산, 분류 합 |
|---|---|---|---|

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | | | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 0 | 58,954,593,526 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 0 | 0 | 0 | 35,691,526 | 35,691,526 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | | | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 합계 |
| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타수취채권 | 파생상품자산 | |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 0 | 53,520,701,484 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 0 | 0 | 0 | 284,549,522 | 284,549,522 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가측정금융부채 | 당기손익-공정가치측정금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,530,151,980 | 0 |
| | | 기타지급채무 | 3,761,708,920 | 0 |
| | | 리스 부채 | 1,542,153,281 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융부채 | 파생상품부채 | 0 | 33,144,507 |
| 금융부채, 분류 합계 | | | 6,834,014,181 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 상각후원가측정금융부채 | 당기손익-공정가치측정금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 분류 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,130,311,517 | 0 |
| | | 기타지급채무 | 5,076,571,459 | 0 |
| | | 리스 부채 | 2,848,674,670 | 0 |
| | 공정가치로 측정하는 금융부채 | 파생상품부채 | 0 | 105,477,729 |
| 금융부채, 분류 합계 | | | 9,055,557,646 | 105,477,729 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,529,299,382 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 116,716,211 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 14,419,347 | 0 | 132,463,169 | 0 |
| 외환차손익 | 240,321,122 | 258,239,194 | (109,805,907) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,190,159 | 0 | 0 |
| 파생상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 479,118,944 |
| 금융보증(계약)수익 | 0 | 0 | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,960,363,319 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 64,388,859 | 0 |
| 외화환산이익 | 117,310,408 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | (288,566,619) | 0 |
| 외환차손익 | (482,619,022) | 81,862,922 | (13,921,622) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 839,804,843 | 0 | 0 |
| 파생상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |
| 금융보증(계약)수익 | 0 | 0 | 170,124,633 | 0 |

8. 사용제한 금융상품

사용이 제한된 금융자산

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 당기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

9. 현금및현금성자산

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 2,964,243 |
| 외화예금 | 1,598,848,478 |
| 환매조건부채권(RP) | 49,488,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 51,090,790,384 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 15,285,922,817 |
| 외화예금 | 174,834,723 |
| 환매조건부채권(RP) | 32,263,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 47,724,735,203 |

10. 파생상품

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| 파생상품거래이익 | 135,190,159 |
| 파생상품평가손실 | (33,144,507) |
| 파생상품거래손실 | (479,118,944) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 839,804,843 |
| 파생상품평가손실 | (105,477,729) |
| 파생상품거래손실 | (526,355,452) |

## 11. 매출채권과 기타수취채권

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 6,625,035,361 | (242,831) | 0 | 6,624,792,530 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,259,331,173 | 0 | (60,193,232) | 1,199,137,941 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 80,733,873 | 0 | 0 | 80,733,873 |
| | 단기미수수익 | 6,654,300 | 0 | 0 | 6,654,300 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,299,331,173 | 0 | (60,320,561) | 1,239,010,612 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 대손충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 4,518,111,876 | (104,174,132) | 0 | 4,413,937,744 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 423,116,286 | 0 | (57,552,558) | 365,563,728 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 281,889,844 | 0 | 0 | 281,889,844 |
| | 단기미수수익 | 1,226,442 | 0 | 0 | 1,226,442 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,495,059,286 | 0 | (113,030,749) | 1,382,028,537 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

12. 재고자산

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 503,244,291 | (3,855,912) | 499,388,379 |
| 반제품 및 재공품 | 4,221,416,295 | (749,681,401) | 3,471,734,894 |
| 원재료 및 저장품 | 2,381,206,548 | (355,159,789) | 2,026,046,759 |
| 미착품 | 88,873,410 | | 88,873,410 |
| 유동재고자산 합계 | 7,194,740,544 | (1,108,697,102) | 6,086,043,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 165,058,423 | (36,062,016) | 128,996,407 |
| 반제품 및 재공품 | 6,311,645,459 | (782,564,656) | 5,529,080,803 |
| 원재료 및 저장품 | 2,461,778,475 | (156,853,336) | 2,304,925,139 |
| 미착품 | 409,188,718 | | 409,188,718 |
| 유동재고자산 합계 | 9,347,671,075 | (975,480,008) | 8,372,191,067 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 422,014,583 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 422,014,583 |

13. 기타자산

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 253,659,886 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 144,961,017 |
| | 유동선급금 | 5,610,000 |
| | 유동선급비용 | 103,088,869 |
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 478,252,335 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 2,388,765,910 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 2,115,130,552 |
| | 유동선급금 | 210,513,530 |
| | 유동선급비용 | 63,121,828 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 2,610,225,632 |

14. 유형자산

유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 기계장치 | 17,443,257,926 | (5,964,922,450) | 11,478,335,476 |
| 집기비품 | 192,503,754 | (124,197,244) | 68,306,510 |
| 공구와기구 등 | 1,282,571,961 | (780,437,024) | 502,134,937 |
| 건설중인자산 | 395,970,563 | 0 | 395,970,563 |
| 유형자산 합계 | 19,314,304,204 | (6,869,556,718) | 12,444,747,486 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 기계장치 | 16,195,663,926 | (4,249,860,109) | 11,945,803,817 |
| 집기비품 | 174,573,754 | (93,909,759) | 80,663,995 |
| 공구와기구 등 | 1,095,224,961 | (576,203,198) | 519,021,763 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 건설중인자산 | 327,990,000 | 0 | 327,990,000 |
| 유형자산 합계 | 17,793,452,641 | (4,919,973,066) | 12,873,479,575 |

유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 14,300,000 | 0 | 1,504,312,563 | 1,518,612,563 |
| 유형자산의 처분 | (1,000) | 0 | 0 | 0 | (1,000) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 1,247,595,000 | 3,630,000 | 187,347,000 | (1,436,332,000) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,715,062,341) | (30,287,485) | (204,233,826) | 0 | (1,949,583,652) |
| 기말 유형자산 | 11,478,335,476 | 68,306,510 | 502,134,937 | 395,970,563 | 12,444,747,486 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 13,095,062,668 | 90,417,244 | 575,683,813 | 11,957,415,851 | 25,718,579,576 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 18,020,909 | 0 | 1,879,193,284 | 1,897,214,193 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | 0 | (213,400,000) | (213,400,000) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 496,977,000 | 0 | 117,700,000 | (13,295,219,135) | (12,680,542,135) |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,646,235,851) | (27,774,158) | (174,362,050) | 0 | (1,848,372,059) |
| 기말 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 전기 중 회사는 하이엠케이와의 유형자산거래와 관련하여 12,680,542천원을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다. | |

감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,937,971,262 | 11,612,390 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,837,971,486 | 10,400,573 |

15. 무형자산

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 산업재산권 | 884,224,413 | (603,559,159) | 280,665,254 |
| 개발비 | 1,793,323,841 | (695,012,830) | 1,098,311,011 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 874,979,966 | (612,577,786) | 262,402,180 |
| 회원권 | 0 | 0 | 0 |
| 건설중인 무형자산 | 437,926,000 | 0 | 437,926,000 |
| 무형자산 합계 | 3,990,454,220 | (1,911,149,775) | 2,079,304,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 산업재산권 | 716,410,640 | (453,725,784) | 262,684,856 |
| 개발비 | 676,401,491 | (541,118,192) | 135,283,299 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 648,258,000 | (459,083,753) | 189,174,247 |
| 회원권 | 81,688,990 | 0 | 81,688,990 |
| 건설중인 무형자산 | 1,559,841,116 | 0 | 1,559,841,116 |
| 무형자산 합계 | 3,682,600,237 | (1,453,927,729) | 2,228,672,508 |

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 산업재산권 | 개발비 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초의 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 취득 | 43,582,505 | 0 | 0 | 0 | 223,969,200 | 267,551,705 |
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,116,922,350 | 226,721,966 | 0 | (1,345,884,316) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (153,894,638) | (153,494,033) | 0 | 0 | (464,766,770) |
| 기말 무형자산 | 280,665,254 | 1,098,311,011 | 262,402,180 | 0 | 437,926,000 | 2,079,304,445 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 회사의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 산업재산권 | 개발비 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초의 무형자산 | 354,784,560 | 270,562,797 | 319,928,067 | 81,688,990 | 539,727,716 | 1,566,692,130 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 3,185,000 | 0 | 1,020,113,400 | 1,032,300,614 |
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (135,279,498) | (133,938,820) | 0 | 0 | (407,959,277) |
| 기말 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 회사의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 19,544,829 | 445,221,941 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 0 | 407,959,277 |

16. 사용권자산 및 리스부채

사용권자산 장부금액의 구성내역

사용권자산 장부금액의 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 건물(사용권자산) | 2,809,480,046 | (1,324,801,118) | 1,484,678,928 |
| 차량운반구(사용권자산) | 134,413,996 | (52,874,965) | 81,539,031 |
| 사용권자산 합계 | 2,943,894,042 | (1,377,676,083) | 1,566,217,959 |

전기 (단위 : 원)

| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 건물(사용권자산) | 2,990,247,818 | (116,002,039) | 2,874,245,779 |
| 차량운반구(사용권자산) | 151,050,227 | (64,621,339) | 86,428,888 |
| 사용권자산 합계 | 3,141,298,045 | (180,623,378) | 2,960,674,667 |

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 82,665,056 | 348,796,311 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (41,255,500) | (41,255,500) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,655,698,106) | (46,299,414) | (1,701,997,519) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,484,678,928 | 81,539,031 | 1,566,217,959 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 1,391,416,288 | 67,974,518 | 1,459,390,806 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 86,133,124 | 2,986,394,363 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (18,873,981) | (18,873,981) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,475,833,036) | (48,804,773) | (1,524,637,809) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 사용권자산감가상각비 | | 1,701,997,517 |
| 사용권자산감가상각비 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,655,698,106 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 46,299,412 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 116,716,211 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 8,531,799 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 사용권자산감가상각비 | | 1,524,637,809 |
| 사용권자산감가상각비 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,475,833,036 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 48,804,773 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 37,163,953 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 7,886,681 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,732,498,200 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,752,796,119 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기초 리스부채 | | 2,848,674,670 |
| 기초 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,546,255,041 |
| | 비유동 리스부채 | 1,302,419,629 |
| 리스부채의 증가 | | 342,069,004 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 116,716,211 |
| 리스부채의 지급 | | (1,723,966,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | | (41,340,203) |
| 기말 리스부채 | | 1,542,153,281 |
| 기말 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,494,534,274 |
| | 비유동 리스부채 | 47,619,007 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기초 리스부채 | | 1,637,605,370 |
| 기초 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,610,145,499 |
| | 비유동 리스부채 | 27,459,871 |
| 리스부채의 증가 | | 2,873,062,046 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 37,163,953 |
| 리스부채의 지급 | | (1,744,909,438) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | | 45,752,739 |
| 기말 리스부채 | | 2,848,674,670 |
| 기말 리스부채 | 유동 리스부채 | 1,546,255,041 |
| | 비유동 리스부채 | 1,302,419,629 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 현재가치할인차금 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 0 | (45,463,593) | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 현재가치할인차금 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | 0 | (153,288,237) | 2,848,674,670 |

17. 종속기업투자

종속기업에 대한 공시

종속기업에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2025-12-31 | 2025-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2024-12-31 | 2024-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 0 | 0 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|

| | | LLC | |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 45,019,732,467 | 148,255,950,249 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 1,199,824,863 | 1,199,824,863 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업의 재무정보에 대한 공시

종속기업의 재무정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 93,762,576,899 | 104,504,359,562 |
| 부채 | 25,870,427,096 | 41,285,233,147 |
| 자본 | 67,892,149,803 | 63,219,126,415 |
| 수익(매출액) | 125,489,363,513 | 108,382,108 |
| 당기순이익(손실) | 7,204,388,872 | (4,359,643,543) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 89,348,917,414 | 81,253,574,614 |
| 부채 | 27,149,606,806 | 13,647,145,905 |
| 자본 | 62,199,310,608 | 67,606,428,709 |
| 수익(매출액) | 114,233,806,242 | 0 |
| 당기순이익(손실) | 6,656,783,015 | (397,217,740) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

## 18. 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동 매입채무 | | 1,530,151,980 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 3,596,074,345 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 단기미지급금 | 2,801,489,976 |
| | 단기미지급비용 | 794,584,369 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 비유동 미지급금 | 165,634,575 |

| | |
|---|---|
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | 5,291,860,900 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동 매입채무 | | 1,130,311,517 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 4,964,643,280 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 단기미지급금 | 4,406,600,536 |
| | 단기미지급비용 | 558,042,744 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 6,206,882,976 |

공급자금융약정

회사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 회사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 회사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경 우, 회사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하 여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 회사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 948,924,978 |
| 공급자가지급받은금액 | 398,392,385 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 595,035,718 |
| 공급자가지급받은금액 | 33,048,455 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 60일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는비현금변동은 존재하지 않습니다.

19. 차입금

차입금 현황
당기말과 전기말 현재 차입금은 없습니다.

20. 순확정급여자산

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시
당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 424,553,900 | | 424,553,900 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 134,261,403 | (156,668,787) | (22,407,384) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (641,890,867) | (641,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 41,992,620 | 41,992,620 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 12,893,907 | | 12,893,907 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (73,326,929) | | (73,326,929) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 86,220,836 | | 86,220,836 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (117,756,280) | 85,389,640 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | 0 | 0 | 0 |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 15,721,447 | 15,721,447 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,581,070,981 | (4,024,758,762) | (443,687,781) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 2,872,855,146 | (3,230,963,172) | (358,108,026) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 411,183,165 | | 411,183,165 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 140,620,212 | (165,845,311) | (25,225,099) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (329,511,952) | (329,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 39,569,495 | 39,569,495 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | (50,253,698) | | (50,253,698) |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,362,747) | | (1,362,747) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 55,144,426 | | 55,144,426 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (104,035,377) | | (104,035,377) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (261,475,120) | 261,475,120 | 0 |
| 계열사전출 | (15,453,300) | 15,453,300 | 0 |
| 계열사전입 | 26,116,500 | (26,116,500) | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | 0 | 0 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 13,132,755 | 13,132,755 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 4,024,758,762 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 3,422,806,265 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 257,621,385 | (235,415,602) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (226,688,596) | 263,389,883 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 233,832,621 | (212,000,731) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (204,709,608) | 238,346,381 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 301,954,268 | 632,825,102 | 1,426,742,562 | 2,587,701,944 | 9,799,288,306 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 546,448,712 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 405,263,358 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,424,530 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

21. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (132,447,577) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 12,075,036 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| 일시적차이 증감 | (5,851,851) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | (2,232,998) |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 135,229,975 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | (2,303,185,546) |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | (228,015,369) |
| 법인세조정항목 합계 | | 107,686,340 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (313,000,985) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 미인식법인세효과 | 828,555,276 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 기타 | (407,911,463) |
| 법인세비용 | | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 23,691,141 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 2,345,423 |
| 법인세조정항목 합계 | | 132,884,552 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 146,573 |
| | 미인식법인세효과 | 121,934,457 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 기타 | (10,576,845) |
| 법인세비용 | | 135,229,975 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (54,886,527) |

| | |
|---|---|
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 12,075,036 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | 10,684,203 |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | (2,232,998) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 810,180,210 | 96,587,427 |
| 이연법인세부채 | 345,275,364 | 756,533 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 699,855,894 | 353,427,813 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 276,432,997 |

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | (12,075,036) | 12,075,036 | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 203,875,322 | 40,038,040 | 0 | 243,913,362 |
| | 사용권자산 | (618,781,005) | 274,213,054 | 0 | (344,567,951) |
| | 리스 부채 | 595,373,006 | (256,099,284) | 0 | 339,273,722 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 46,690,193 | (7,095,959) | 0 | 39,594,234 |
| | 충당부채 | 43,454,538 | 21,886,470 | 0 | 65,341,008 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | 미확정비용 | 116,354,367 | 60,369,101 | 0 | 176,723,468 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (256,326) | (1,207,620) | 0 | (1,463,946) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 738,844,154 | 0 | 747,041,647 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 | 89,711,122 | 0 | 211,645,579 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 558,463,625 | 948,884,305 | 12,075,036 | 1,519,422,966 |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | 2,232,998 | (2,232,998) | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 88,201,048 | 0 | 203,875,322 |
| | 사용권자산 | (305,012,678) | (313,768,327) | 0 | (618,781,005) |
| | 리스 부채 | 342,259,522 | 253,113,484 | 0 | 595,373,006 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 57,046,165 | (10,355,972) | 0 | 46,690,193 |
| | 충당부채 | 57,606,237 | (14,151,699) | 0 | 43,454,538 |
| | 파생상품 | 34,481,659 | (22,963,005) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 111,192,393 | 5,161,974 | 0 | 116,354,367 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (1,458,582) | 1,202,256 | 0 | (256,326) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 0 | 121,934,457 | 0 | 121,934,457 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 422,479,823 | 138,216,800 | (2,232,998) | 558,463,625 |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 120,329,029 |

| | |
|---|---|
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 12,075,036 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 560,735,740 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 422,479,823 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 8,084,850 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | (2,232,998) |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 828,555,276 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 958,687,226 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 3,395,643,848 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 121,934,457 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 3,356,629,587 | 3,395,643,848 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 3,356,629,587 | 3,356,629,587 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 171,138,822 | 40,506,757 | | | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 171,138,822 | | | | 171,138,822 |
| | 2025년 발생분 | | 40,506,757 | | | 40,506,757 |

## 22. 충당부채

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| | 전입 | | 95,491,288 | 65,722,754 | 161,214,042 |
| | 사용 | | (44,675,908) | (27,450,000) | (72,125,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 93,061,231 | 203,943,353 | 297,004,584 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 93,061,231 | 0 | 93,061,231 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 203,943,353 | 203,943,353 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반 | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 영한 금액입니다. | 여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 150,296,363 | 125,331,567 | 275,627,930 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 150,296,363 | 0 | 150,296,363 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 125,331,567 | 125,331,567 |
| | 전입 | | 0 | 48,089,032 | 48,089,032 |
| | 사용 | | (7,224,394) | (7,750,000) | (14,974,394) |
| | 환입 | | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |
| | 기말 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

23. 계약자산과 계약부채

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | UC 매출 |
|---|---|
| 유동계약부채 | 28,086,443 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

전기 (단위 : 원)

| | UC 매출 |
|---|---|
| 유동계약부채 | 3,218,380 |

| | |
|---|---|
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 3,218,380 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,201,009,239 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (3,218,380) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,172,922,796) |
| 기말 계약부채 | 28,086,443 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 0 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,931,290,358 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,928,071,978) |
| 기말 계약부채 | 3,218,380 |

## 24. 기타부채

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 0 |
| 단기예수금 | 90,447,268 |
| 기타 유동부채 합계 | 90,447,268 |
| 기타부채에 대한 설명 | |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 32,013,481,200 |
| 단기예수금 | 81,670,559 |
| 기타 유동부채 합계 | 32,095,151,759 |
| 기타부채에 대한 설명 | 선수금은 손자회사인 하이엠케이 주식회사에 처분할 목적의 설비매각 금액입니다. |

25. 자본금과 자본잉여금

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 당기말 보통주식수 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

26. 이익잉여금

이익잉여금 처분계산서

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 15,180,123,763 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |
| | 당기순이익(손실) | (2,182,856,517) |
| 이익잉여금 처분액 | | (1,637,194,348) |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 148,835,850 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금 | 1,488,358,498 |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 22 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.040 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 13,542,929,415 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,508,879,400 |
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |
| | 당기순이익(손실) | (111,538,834) |
| 이익잉여금 처분액 | | 0 |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 0 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금 | 0 |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 0 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.000 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 15,180,123,763 |
| 이익잉여금 합계 | 15,566,282,994 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| 이익잉여금 합계 | 17,791,951,002 |

이익준비금적립규정

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

27. 수익 및 영업이익

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 29,147,753,781 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 705,100,000 |
| 수익인식시점 | | 29,147,753,781 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 705,100,000 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,846,486,742 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 928,718,325 |
| 수익인식시점 | | 28,846,486,742 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 928,718,325 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 29,147,753,781 |
| 매출원가 | | 28,501,874,763 |

| | | |
|---|---|---|
| 매출총이익 | | 645,879,018 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 5,584,760,139 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,218,710,177 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 192,327,892 |
| | 운반비, 판관비 | 210,132,013 |
| | 감가상각비, 판관비 | 11,612,390 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 148,553,834 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |
| | 소모품비, 판관비 | 13,305,639 |
| | 세금과공과, 판관비 | 135,741,268 |
| | 임차료, 판관비 | 48,344,537 |
| | 보험료, 판관비 | 129,920,872 |
| | 복리후생비, 판관비 | 213,906,511 |
| | 여비교통비, 판관비 | 156,490,057 |
| | 통신비, 판관비 | 16,632,140 |
| | 지급수수료, 판관비 | 874,541,406 |
| | 접대비, 판관비 | 42,144,458 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 6,158,194 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,782,784 |
| | 차량유지비, 판관비 | 23,401,830 |
| | 회의비, 판관비 | 15,370,683 |
| | 광고선전비, 판관비 | 192,463,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 87,503,021 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 445,221,941 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 32,100,746 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 242,831 |
| | 제품보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 28,846,486,742 |
| 매출원가 | | 25,813,818,073 |
| 매출총이익 | | 3,032,668,669 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 4,957,409,099 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,038,679,417 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 123,035,794 |

| | | |
|---|---|---|
| | 운반비, 판관비 | 256,585,129 |
| | 감가상각비, 판관비 | 10,400,573 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 132,070,474 |
| | 수선비, 판관비 | 754,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 21,550,038 |
| | 세금과공과, 판관비 | 120,932,908 |
| | 임차료, 판관비 | 47,856,839 |
| | 보험료, 판관비 | 171,385,209 |
| | 복리후생비, 판관비 | 179,355,072 |
| | 여비교통비, 판관비 | 77,136,256 |
| | 통신비, 판관비 | 15,121,336 |
| | 지급수수료, 판관비 | 854,367,035 |
| | 접대비, 판관비 | 60,347,792 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 7,241,191 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 10,134,800 |
| | 차량유지비, 판관비 | 24,530,174 |
| | 회의비, 판관비 | 26,997,546 |
| | 광고선전비, 판관비 | 107,075,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 11,657,929 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 407,959,277 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 10,748,421 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 104,174,132 |
| | 제품보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | (1,924,740,430) |

28. 비용의 성격별분류

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | 1,597,837,684 |
| 원재료 및 상품 매입액 | 11,362,810,554 |
| 종업원급여비용 | 7,384,954,581 |
| 감가상각비와 상각비 | 4,116,347,941 |
| 지급수수료 | 1,297,863,335 |
| 운반비 | 283,788,130 |

| | |
|---|---|
| 임차료 | 519,996,935 |
| 외주용역비 | 998,333,388 |
| 수도광열비 | 1,363,430,688 |
| 기타 비용 | 5,161,271,666 |
| 성격별 비용 합계 | 34,086,634,902 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,553,450,483) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 13,093,503,565 |
| 종업원급여비용 | 6,530,869,028 |
| 감가상각비와 상각비 | 3,780,969,145 |
| 지급수수료 | 1,151,667,524 |
| 운반비 | 356,928,513 |
| 임차료 | 511,974,879 |
| 외주용역비 | 458,229,421 |
| 수도광열비 | 1,296,879,931 |
| 기타 비용 | 5,143,655,649 |
| 성격별 비용 합계 | 30,771,227,172 |

29. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 983,051,356 |
| 기타이익 | 외환차익 | 754,502,230 |
| | 외화환산이익 | 38,996,728 |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 359,703 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,190,159 |
| | 보증수익 | 0 |
| 기타손실 | | 1,268,241,397 |
| 기타손실 | 외환차손 | 365,747,821 |
| | 외화환산손실 | 185,879,244 |
| | 유형자산처분손실 | 1,000 |
| | 매각예정자산처분손실 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |

| | | |
|---|---|---|
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,055,934,467 |
| 기타이익 | 외환차익 | 682,040,094 |
| | 외화환산이익 | 118,439,635 |
| | 유형자산처분이익 | 1,224,007 |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 405,252 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 839,804,843 |
| | 보증수익 | 170,124,633 |
| 기타손실 | | 2,027,515,189 |
| 기타손실 | 외환차손 | 1,096,717,816 |
| | 외화환산손실 | 289,695,846 |
| | 유형자산처분손실 | 0 |
| | 매각예정자산처분손실 | 0 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

## 30. 금융수익 및 금융비용

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 3,029,299,382 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,529,299,382 |
| | 배당금수익(금융수익) | 1,500,000,000 |
| 금융비용 | | 116,716,211 |
| 금융비용 | 이자비용 | 116,716,211 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,960,363,319 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,960,363,319 |
| | 배당금수익(금융수익) | 0 |
| 금융비용 | | 64,388,859 |

| | | |
|---|---|---|
| 금융비용 | 이자비용 | 64,388,859 |

31. 기타영업외손익

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 53,056,996 |
| 잡손실 | 44,754,551 |
| 기타영업외손익 합계 | 8,302,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 26,374,085 |
| 잡손실 | 2,336,252 |
| 기타영업외손익 합계 | 24,037,833 |

32. 주당손실

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (2,182,856,517) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (32) |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (111,538,834) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (2) |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |

| | |
|---|---|
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

33. 현금흐름표

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (2,182,856,517) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,553,653,800 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,949,583,652 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,701,997,519 |
| | 대손상각비 조정 | 242,831 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 464,766,770 |
| | 퇴직급여 조정 | 501,599,642 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 116,716,211 |
| | 외화환산손실 조정 | 185,879,244 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 133,217,094 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 479,118,944 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 65,722,754 |
| | 법인세비용 조정 | (120,329,029) |
| | 유형자산처분손실 조정 | 1,000 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조정 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,529,299,382) |
| | 외화환산이익 조정 | (38,996,728) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,190,159) |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 배당수익에 대한 조정 | (1,500,000,000) |
| | 보증수익에 대한 조정 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (359,703) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 212,669,550 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (2,238,189,598) |
| | 미수금의 감소(증가) | 201,151,652 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 1,970,169,535 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 204,903,530 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (39,967,041) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 2,109,063,027 |
| | 매입채무의 증가(감소) | 405,818,401 |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (1,873,329,697) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 236,541,625 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 24,868,063 |
| | 예수금의 증가(감소) | 8,776,709 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (27,450,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (658,536,060) |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 583,466,833 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (111,538,834) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,463,416,535 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,848,372,059 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,524,637,809 |
| | 대손상각비 조정 | 104,174,132 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 407,959,277 |
| | 퇴직급여 조정 | 412,837,246 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 64,388,859 |
| | 외화환산손실 조정 | 289,695,846 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 422,014,583 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 48,089,032 |
| | 법인세비용 조정 | 135,229,975 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 0 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | 정 | |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,960,363,319) |
| | 외화환산이익 조정 | (118,439,635) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (839,804,843) |
| | 유형자산처분이익 | (1,224,007) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 배당수익에 대한 조정 | 0 |
| | 보증수익에 대한 조정 | (170,124,633) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (405,252) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 1,599,031,746 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 7,267,538,420 |
| | 미수금의 감소(증가) | 202,048,904 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (1,985,167,035) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (191,562,310) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (18,463,042) |
| | 재고자산의 감소(증가) | (1,838,438,670) |
| | 매입채무의 증가(감소) | (1,491,928,615) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (559,003,781) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | (130,797,883) |
| | 계약부채의 증가(감소) | 3,218,380 |
| | 예수금의 증가(감소) | 9,479,440 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 620,464,031 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (7,750,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (316,379,197) |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 3,950,909,447 |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 2,782,216,316 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 87,353,500 |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 0 |

| | |
|---|---|
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 0 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 36,248,535,015 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 614,677,000 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (642,550,000) |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 12,680,542,135 |
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 3,179,411,324 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 0 |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |
| 배당금의 인식 | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 342,069,004 | | 342,069,004 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (1,723,966,401) | | (1,723,966,401) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 116,716,211 | | 116,716,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (41,340,203) | | (41,340,203) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | | 1,542,153,281 | | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 2,100,000,000 | 1,637,605,370 | 0 | 3,737,605,370 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 배당금의 인식 | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 2,873,062,046 | | 2,873,062,046 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (2,100,000,000) | (1,744,909,438) | (1,488,358,498) | (5,333,267,936) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 37,163,953 | | 37,163,953 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 45,752,739 | 0 | 45,752,739 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |

34. 우발부채 및 약정사항

법적소송우발부채에 대한 공시

법적소송우발부채에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 법적소송우발부채 |
|---|---|
| 소송 건수 | 0 |
| 소송 금액 | 0 |
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 기타우발부채 |
|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | 500,000 | | | 154,950 | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람 | | | 3,800,000 | | | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 불-일반) | | | | | | |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 5 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 |
|---|---|---|
| 보증처 | 서울보증보험 | 한국무역보험공사 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 99,000 | |
| 보증금액 [USD, 일] | | 200,000 |

## 35. 특수관계자 거래

### 특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 종속기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | | |
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | | |
| | 종속기업 | | | | 엘에스알스코㈜, LS Materials America LLC, 하이엠케이㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

## 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 유형자산 등 판매 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,870,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 916,000 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 581,200,000 | 0 | 0 | 82,940,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 36,265,240,937 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,857,385,480 |
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전람 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | | | | | |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 112,373,486 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,651,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,584,866,294 | 36,265,240,937 | 0 | 82,940,400 | 3,875,864,289 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 유형자산 등 판매 | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 75,710,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 500,000,000 | 0 | 0 | 0 | 31,324,613 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 428,718,325 | 0 | 0 | 42,441,800 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 170,124,633 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,852,342,060 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전람 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | | | | | |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 48,570,006 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32,298,870 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,037,735,533 | 0 | 170,124,633 | 42,441,800 | 3,714,552,858 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권 | 기타수취채권 | 매입채무 | 기타지급채무 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 442,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 31,633,245 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 58,410,000 | 0 | 8,100,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 5,566,792 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 70,919,356 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 5,818,095 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 531,300 |
| | | LS일렉트릭(주) | 12,320,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 8,910,000 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 79,640,000 | 1,171,943,000 | 8,100,400 | 120,957,268 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권 | 기타수취채권 | 매입채무 | 기타지급채무 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 13,466,000 | 0 | 0 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 25,465,000 | 0 | 9,389,600 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 32,013,481,200 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 4,351,523 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 55,480,597 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 32,546,910 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 951,500 |
| | | LS일렉트릭(주) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 25,465,000 | 1,185,409,000 | 9,389,600 | 32,106,811,730 |

특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취 | 배당금 지급 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 1,500,000,000 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취 | 배당금 지급 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 647,654,260 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 1,199,824,863 | 0 | 0 |

연결기업간지급보증등에대한공시

회사는 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 825,195,210 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 36,439,668 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,356,502 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 873,991,380 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 817,778,868 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 29,567,091 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,348,064 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 854,694,023 |

36. 매각예정비유동자산

처분 또는 재분류된 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단에 대한 기술

회사는 전기 이전에 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 전기 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약서를 체결하였으며, 이 설비는 2025년 3월중 매각이 완료되었습니다. 전기말 현재 회사는 설비구입대금 35,411,716천원을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 설비구입 미지급금 3,462,710천원 및 손자회사로부터 설비매각 선수금 32,013,480천원을 인식하였습니다. 당기말 현재 설비구입 미지급금 1,490,901천원을 인식하였으며, 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.

## 주4) 정정 후 (Ⅲ.재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석)

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

당기말 현재 회사는 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기 말 현재 회사의 자본금은 33,826백만원입니다. 회사의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따 른 방법, 기업회계기준서 제1028호'관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하 는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.
2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제・개정 기준서의 적용

회사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

다음 개정사항은 2025년부터 최초 적용되며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관

련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행 승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
・ 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
・ ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
・ 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
・ 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.
(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
・ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
・ 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
・ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
・ 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
・ 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
・ 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 회사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

회사의 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식합니다.
2.4 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

**거래와 잔액**
회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

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

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

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

2.5 파생상품

**최초 인식 및 후속 측정**
회사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품 은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다. 위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
• 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
• 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험

회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.
문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
・ 위험회피관계의 위험회피비율은 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.
**공정가치위험회피**
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

**현금흐름위험회피**
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

회사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험

회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.18 수익의 회계정책을 참조합니다.
금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서는현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산 을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

**후속 측정**

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
・ 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
・ 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
・ 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
・ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

회사의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.
**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
・ 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
・ 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거 나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

**손상**
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
・ 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
・ 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11
회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.
회사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 회사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

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

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

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.
**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**
이 범주는 회사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

**제거**
금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변

경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니 다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

회사는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하 고 있습니다.

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

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해 당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.15 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하 게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.
하자보수 충당부채
회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과

세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마 다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일

부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.
(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

회사의 UC사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은  1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(4) 보증 의무

회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.15을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.
(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.19 리스

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

**리스이용자로서의 회사**
회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.
(1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의

원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~2년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.20 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.
매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니 다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.21 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.22 현금배당
회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점 에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월  24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

회사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.
충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가 할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미 래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 회사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

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

자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.
(4) 리스

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하 기 위하여 조정되어야 하는 경우에는 추정이 필요합니다. 회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하여 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

회사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수

준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 1,098,311천원(전기말: 135,284천원)입니다.

## 4. 재무위험관리

### 위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 이자율위험 | 환위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출 정도에 대한 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 변동이자부 차입금은 없으며 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

### 외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 46,815 | | | | 1,806,227 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 908,199 | | | | 1,356,060 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 3,442 | | | | 5,127,345 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 0 |

전기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 0 | | | | 839,268 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 44,372 | | | | 458,860 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 531,638 | | | | 4,253,623 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 3,312,000 |

외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 39,687 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 896,351 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 0 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 24,175,060 |

전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 106,410 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 2,276,339 | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 8,083 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | | | (22,183,760) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (260,198,308) | (230,590,996) | (105,057,986) | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 260,198,308 | 230,590,996 | 105,057,986 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | | | 22,183,760 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | (271,060,278) | | (311,548) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (107,730,258) | | (96,150,252) | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 107,730,258 | | 96,150,252 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 271,060,278 | | 311,548 |

신용위험에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | | 기타채권 | | | | | | | | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | |
| | 정부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | |
| 금융자산 | 6,291,044,277 | 333,991,084 | | 6,625,035,361 | | | | | 1,239,010,612 | | | 1,239,010,612 | | | | |
| 기대신용손실률 | 0.00002 | 0.00040 | | | | | | | | | | | | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | | 기타채권 | | | | | | | | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | |
| | 장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | |
| 금융자산 | 4,372,270,679 | 41,667,065 | | 4,413,937,744 | | | 104,174,132 | 104,174,132 | 1,382,028,537 | | | 1,382,028,537 | | | | |
| 기대신용손실률 | 0.00000 | 0.00000 | | | | | 1.00000 | | 0.00000 | | | | | | | |

## 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 6,625,035,361 | (242,831) | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 0 | 1,239,010,612 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 4,518,111,876 | (104,174,132) | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 0 | 1,382,028,537 |

## 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | (104,174,132) |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (242,831) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 104,174,132 |
| 기말금융자산 | (242,831) |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |

| | |
|---|---|
| 기초금융자산 | 0 |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (104,174,132) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말금융자산 | (104,174,132) |

유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 5,126,226,325 | 165,634,575 | 0 | 5,291,860,900 |
| 총 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 0 | 1,587,616,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 6,094,954,797 | 111,928,179 | 0 | 6,206,882,976 |
| 총 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | | 3,001,962,907 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 7,282,696,983 |
| 자본 | 225,041,354,699 |
| 부채비율 | 0.032 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 41,467,321,964 |
| 자본 | 227,267,022,707 |

| | |
|---|---|
| 부채비율 | 0.182 |

## 5. 공정가치 측정

### 자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |
| 금융자산, 공정가치 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |
| 금융자산, 공정가치 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |

### 부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |

### 공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준3 자산 | | | 출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정하며, 투입변수는 할인율 등 |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 | 공정가치 서열체계 | 공정가치 서열체계 | |

| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

## 6. 영업부문

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 기업 전체 총계 |
|---|---|
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 수익(매출액) | 29,147,753,781 |
| 계속영업이익(손실) | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 수익(매출액) | 28,846,486,742 |
| 계속영업이익(손실) | (1,924,740,430) |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 제품매출액 | 28,218,979,665 |
| 상품매출액 | 223,674,116 |
| 기타수익(매출액) | 705,100,000 |

전기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 제품매출액 | 27,369,846,090 |
| 상품매출액 | 547,922,327 |
| 기타수익(매출액) | 928,718,325 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 3,491,686,770 | 16,314,862,339 |
| | 외국 | 아시아 | 7,008,043,796 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 13,058,900,694 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| 지역 합계 | 29,147,753,781 | 16,314,862,339 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 4,924,890,226 | 18,284,286,472 |
| | 외국 | 아시아 | 6,302,498,430 | 0 |
| | | 북미 | 9,013,883,218 | 0 |
| | | 유럽 | 8,605,214,868 | 0 |
| 지역 합계 | | | 28,846,486,742 | 18,284,286,472 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 4,869,452,721 | 2,819,182,089 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 2,562,420,036 | 5,801,993,483 |

7. 범주별 금융상품 및 손익

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 51,090,790,384 |
| | | | 매출채권 | 6,624,792,530 |
| | | | 기타채권 | 1,239,010,612 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 58,954,593,526 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 파생상품자산 | 35,691,526 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 35,691,526 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 58,990,285,052 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 47,724,735,203 |
| | | | 매출채권 | 4,413,937,744 |
| | | | 기타채권 | 1,382,028,537 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 53,520,701,484 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 파생상품자산 | 284,549,522 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 284,549,522 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 53,805,251,006 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,530,151,980 |
| | | | 기타지급채무 | 3,761,708,920 |
| | | | 리스 부채 | 1,542,153,281 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 6,834,014,181 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 33,144,507 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 33,144,507 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 6,867,158,688 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,130,311,517 |
| | | | 기타지급채무 | 5,076,571,459 |
| | | | 리스 부채 | 2,848,674,670 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 9,055,557,646 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 105,477,729 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 105,477,729 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 9,161,035,375 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,529,299,382 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 116,716,211 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 14,419,347 | 0 | 132,463,169 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 외환차손익 | 240,321,122 | 258,239,194 | (109,805,907) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,190,159 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,960,363,319 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 64,388,859 | 0 |
| 외화환산이익 | 117,310,408 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | 288,566,619 | 0 |
| 외환차손익 | (482,619,022) | 81,862,922 | (13,921,622) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 839,804,843 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |

8. 사용제한 금융상품

사용이 제한된 금융자산

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 당기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

9. 현금및현금성자산

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 2,964,243 |
| 외화예금 | 1,598,848,478 |
| 환매조건부채권(RP) | 49,488,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 51,090,790,384 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 15,285,922,817 |
| 외화예금 | 174,834,723 |
| 환매조건부채권(RP) | 32,263,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 47,724,735,203 |

10. 파생상품

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| 파생상품거래이익 | 135,190,159 |
| **파생상품평가손실** | **33,144,507** |
| **파생상품거래손실** | **479,118,944** |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 839,804,843 |
| **파생상품평가손실** | **105,477,729** |
| **파생상품거래손실** | **526,355,452** |

## 11. 매출채권과 기타수취채권

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 6,625,035,361 | (242,831) | 0 | 6,624,792,530 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,259,331,173 | 0 | (60,193,232) | 1,199,137,941 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 80,733,873 | 0 | 0 | 80,733,873 |
| | 단기미수수익 | 6,654,300 | 0 | 0 | 6,654,300 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,299,331,173 | 0 | (60,320,561) | 1,239,010,612 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 4,518,111,876 | (104,174,132) | 0 | 4,413,937,744 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 423,116,286 | 0 | (57,552,558) | 365,563,728 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 281,889,844 | 0 | 0 | 281,889,844 |
| | 단기미수수익 | 1,226,442 | 0 | 0 | 1,226,442 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,495,059,286 | 0 | (113,030,749) | 1,382,028,537 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

## 12. 재고자산

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 503,244,291 | (3,855,912) | 499,388,379 |
| 반제품 및 재공품 | 4,221,416,295 | (749,681,401) | 3,471,734,894 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 원재료 및 저장품 | 2,381,206,548 | (355,159,789) | 2,026,046,759 |
| 미착품 | 88,873,410 | | 88,873,410 |
| 유동재고자산 합계 | 7,194,740,544 | (1,108,697,102) | 6,086,043,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 165,058,423 | (36,062,016) | 128,996,407 |
| 반제품 및 재공품 | 6,311,645,459 | (782,564,656) | 5,529,080,803 |
| 원재료 및 저장품 | 2,461,778,475 | (156,853,336) | 2,304,925,139 |
| 미착품 | 409,188,718 | | 409,188,718 |
| 유동재고자산 합계 | 9,347,671,075 | (975,480,008) | 8,372,191,067 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 422,014,583 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 422,014,583 |

13. 기타자산

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 817,290,270 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 272,677,067 |
| | 유동선급금 | 288,470,511 |
| | 유동선급비용 | 256,142,692 |

| | | |
|---|---|---|
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 1,041,882,719 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 3,631,133,885 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 3,088,831,040 |
| | 유동선급금 | 422,412,173 |
| | 유동선급비용 | 119,890,672 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 3,852,593,607 |

## 14. 유형자산

### 유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기계장치 | | | 집기 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | 유형자산 합계 |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 유형자산 | 17,443,257,926 | (5,964,922,450) | 11,478,335,476 | 192,503,754 | (124,197,244) | 68,306,510 | 1,282,571,961 | (780,437,024) | 502,134,937 | 395,970,563 | 0 | 395,970,563 | 12,444,747,486 |

전기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기계장치 | | | 집기 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | 유형자산 합계 |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 유형자산 | 16,195,663,926 | (4,249,860,109) | 11,945,803,817 | 174,573,754 | (93,909,759) | 80,663,995 | 1,095,224,961 | (576,203,198) | 519,021,763 | 327,990,000 | 0 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |

### 유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 14,300,000 | | 1,504,312,563 | 1,518,612,563 |
| 유형자산의 처분 | (1,000) | 0 | | 0 | (1,000) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 1,247,595,000 | 3,630,000 | 187,347,000 | (1,436,332,000) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,715,062,341) | (30,287,485) | 204,233,826 | 0 | (1,949,583,652) |
| 기말 유형자산 | 11,478,335,476 | 68,306,510 | 502,134,937 | 395,970,563 | 12,444,747,486 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 13,095,062,668 | 90,417,244 | 575,683,813 | 11,957,415,851 | 25,718,579,576 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 18,020,909 | | 1,879,193,284 | 1,897,214,193 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | 0 | (213,400,000) | (213,400,000) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 496,977,000 | 0 | 117,700,000 | (13,295,219,135) | (12,680,542,135) |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,646,235,851) | (27,774,158) | 174,362,050 | 0 | (1,848,372,059) |
| 기말 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 전기 중 회사는 하이엠케이와의 유형자산거래와 관련하여 12,680,542천원을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다. | |

감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,937,971,262 | 11,612,390 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,837,971,486 | 10,400,573 |

## 15. 무형자산

### 무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 884,224,413 | (603,559,159) | 280,665,254 | 1,793,323,841 | (695,012,830) | 1,098,311,011 | 874,979,986 | (612,577,786) | 262,402,180 | 0 | 0 | 0 | 437,926,000 | 0 | 437,926,000 | 2,079,304,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 716,410,640 | (453,725,784) | 262,684,856 | 676,401,491 | (541,118,192) | 135,283,299 | 646,258,000 | (457,083,753) | 189,174,247 | 81,688,990 | 0 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 0 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |

## 무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 취득 | 43,582,505 | 0 | 0 | 0 | 223,969,200 | 267,551,705 |
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,116,922,350 | 226,721,966 | 0 | (1,345,884,316) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (153,894,638) | (153,494,033) | 0 | 0 | (464,766,770) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 280,665,254 | 1,098,311,011 | 262,402,180 | 0 | 437,926,000 | 2,079,304,445 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 회사의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 354,784,560 | 270,562,797 | 319,928,067 | 81,688,990 | 539,727,716 | 1,566,692,130 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 3,185,000 | 0 | 1,020,113,400 | 1,032,300,614 |
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (135,279,498) | (133,938,820) | 0 | 0 | (407,959,277) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 회사의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

## 기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 19,544,829 | 445,221,941 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 0 | 407,959,277 |

## 16. 사용권자산 및 리스부채

### 사용권자산의 세부정보에 대한 공시

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 | | 취득원가 | 감가상각누계액 및 | |

| | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 사용권자산 | 2,809,480,046 | (1,324,801,118) | 1,484,678,928 | 134,413,996 | (52,874,965) | 81,539,031 |

전기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | |
| 사용권자산 | 2,990,247,818 | (116,002,039) | 2,874,245,779 | 151,050,227 | (64,621,339) | 86,428,888 |

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 82,665,056 | 348,796,311 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (41,255,500) | (41,255,500) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,655,698,106) | (46,299,414) | (1,701,997,519) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,484,678,928 | 81,539,031 | 1,566,217,959 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 1,391,416,288 | 67,974,518 | 1,459,390,806 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 86,133,124 | 2,986,394,363 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (18,873,981) | (18,873,981) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,475,833,036) | (48,804,773) | (1,524,637,809) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,701,997,517 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,655,698,106 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 46,299,412 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 116,716,211 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 8,531,799 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,524,637,809 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,475,833,036 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 48,804,773 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 37,163,954 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 7,886,681 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,732,498,200 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,752,796,119 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 2,848,674,670 |
| 리스부채의 추가 | 342,069,004 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 116,716,211 |
| 리스부채의 지급 | (1,723,966,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (41,340,203) |
| 기말 리스부채 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 1,637,605,370 |
| 리스부채의 추가 | 2,873,062,046 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 37,163,953 |
| 리스부채의 지급 | (1,744,909,438) |

| | |
|---|---|
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | 45,752,739 |
| 기말 리스부채 | 2,848,674,670 |

리스부채의 유동 및 비유동 구분

리스부채의 유동 및 비유동 구분

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,494,534,274 |
| 비유동 리스부채 | 47,619,007 |
| 리스부채 합계 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,546,255,041 |
| 비유동 리스부채 | 1,302,419,629 |
| 리스부채 합계 | 2,848,674,670 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 1,587,616,874 |
| 리스부채 | 1,494,534,274 | 47,619,007 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | 3,001,962,907 |
| 리스부채 | 1,546,255,041 | 1,302,419,629 | 2,848,674,670 |

## 17. 종속기업투자

종속기업에 대한 공시

종속기업에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2025-12-31 | 2025-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2024-12-31 | 2024-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 0 | 0 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 45,019,732,467 | 148,255,950,249 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 1,199,824,863 | 1,199,824,863 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업의 재무정보에 대한 공시

종속기업의 재무정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 93,762,576,899 | 104,504,359,562 |

| | | |
|---|---|---|
| 부채 | 25,870,427,096 | 41,285,233,147 |
| 자본 | 67,892,149,803 | 63,219,126,415 |
| 수익(매출액) | 125,489,363,513 | 108,382,108 |
| 당기순이익(손실) | 7,204,388,872 | (4,359,643,543) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 89,348,917,414 | 81,253,574,614 |
| 부채 | 27,149,606,806 | 13,647,145,905 |
| 자본 | 62,199,310,608 | 67,606,428,709 |
| 수익(매출액) | 114,233,806,242 | 0 |
| 당기순이익(손실) | 6,656,783,015 | (397,217,740) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

18. 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 1,530,151,980 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 3,596,074,345 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 2,801,489,976 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 794,584,369 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 165,634,575 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 5,291,860,900 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 1,130,311,517 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 4,964,643,280 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 4,406,600,536 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 558,042,744 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 6,206,882,976 |

공급자금융약정

회사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 회사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 회사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경 우, 회사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하 여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 회사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 948,924,978 |
| 공급자가지급받은금액 | 398,392,385 |

전기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 595,035,718 |
| 공급자가지급받은금액 | 33,048,455 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 60일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는비현금변동은 존재하지 않습니다.

19. 차입금

차입금 현황

당기말과 전기말 현재 차입금은 없습니다.

20. 순확정급여자산

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 424,553,900 | | 424,553,900 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 134,261,403 | (156,668,787) | (22,407,384) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (641,890,867) | (641,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 41,992,620 | 41,992,620 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 12,893,907 | | 12,893,907 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (73,326,929) | | (73,326,929) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 86,220,836 | | 86,220,836 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (117,756,280) | 85,389,640 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | 0 | 0 | 0 |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 15,721,447 | 15,721,447 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,581,070,981 | (4,024,758,762) | (443,687,781) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 2,872,855,146 | (3,230,963,172) | (358,108,026) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 411,183,165 | | 411,183,165 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 140,620,212 | (165,845,311) | (25,225,099) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (329,511,952) | (329,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 39,569,495 | 39,569,495 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | (50,253,698) | | (50,253,698) |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,362,747) | | (1,362,747) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 55,144,426 | | 55,144,426 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (104,035,377) | | (104,035,377) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (261,475,120) | 261,475,120 | 0 |
| 계열사전출 | (15,453,300) | 15,453,300 | 0 |
| 계열사전입 | 26,116,500 | (26,116,500) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | 0 | 0 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 13,132,755 | 13,132,755 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 4,024,758,762 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 3,422,806,265 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 257,621,385 | (235,415,602) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (226,688,596) | 263,389,883 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 233,832,621 | (212,000,731) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (204,709,608) | 238,346,381 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |

| | | |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 301,954,268 | 632,825,102 | 1,426,742,562 | 2,587,701,944 | 9,799,288,306 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 546,448,712 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 405,263,358 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,424,530 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

21. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (132,447,577) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 12,075,036 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| 일시적차이 증감 | (5,851,851) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | (2,232,998) |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 135,229,975 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | (2,303,185,546) |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | (228,015,369) |
| 법인세조정항목 합계 | | 107,686,340 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (313,000,985) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 미인식법인세효과 | 828,555,276 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 기타 | (407,911,463) |
| 법인세비용 | | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 23,691,141 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 2,345,423 |
| 법인세조정항목 합계 | | 132,884,552 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 146,573 |
| | 미인식법인세효과 | 121,934,457 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 기타 | (10,576,845) |
| 법인세비용 | | 135,229,975 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (54,886,527) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 12,075,036 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | 10,684,203 |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | (2,232,998) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 810,180,210 | 96,587,427 |
| 이연법인세부채 | 345,275,364 | 756,533 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 699,855,894 | 353,427,813 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 276,432,997 |

## 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | (12,075,036) | 12,075,036 | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 203,875,322 | 40,038,040 | 0 | 243,913,362 |
| | 사용권자산 | (618,781,005) | 274,213,054 | 0 | (344,567,951) |
| | 리스 부채 | 595,373,006 | (256,099,284) | 0 | 339,273,722 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 46,690,193 | (7,095,959) | 0 | 39,594,234 |
| | 충당부채 | 43,454,538 | 21,886,470 | 0 | 65,341,008 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | 미확정비용 | 116,354,367 | 60,369,101 | 0 | 176,723,468 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (256,326) | (1,207,620) | 0 | (1,463,946) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 738,844,154 | 0 | 747,041,647 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 | 89,711,122 | 0 | 211,645,579 |
| **일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계** | | **558,463,625** | **948,884,305** | **12,075,036** | **1,519,422,966** |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | 2,232,998 | (2,232,998) | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 88,201,048 | 0 | 203,875,322 |
| | 사용권자산 | (305,012,678) | (313,768,327) | 0 | (618,781,005) |
| | 리스 부채 | 342,259,522 | 253,113,484 | 0 | 595,373,006 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 57,046,165 | (10,355,972) | 0 | 46,690,193 |
| | 충당부채 | 57,606,237 | (14,151,699) | 0 | 43,454,538 |
| | 파생상품 | 34,481,659 | (22,963,005) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 111,192,393 | 5,161,974 | 0 | 116,354,367 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (1,458,582) | 1,202,256 | 0 | (256,326) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 0 | 121,934,457 | 0 | 121,934,457 |
| **일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계** | | **422,479,823** | **138,216,800** | **(2,232,998)** | **558,463,625** |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 120,329,029 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 12,075,036 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 560,735,740 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 422,479,823 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 8,084,850 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | (2,232,998) |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 828,555,276 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 958,687,226 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 3,395,643,848 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 121,934,457 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 3,356,629,587 | 3,395,643,848 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 3,356,629,587 | 3,356,629,587 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 171,138,822 | 40,506,757 | | | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 171,138,822 | | | | 171,138,822 |
| | 2025년 발생분 | | 40,506,757 | | | 40,506,757 |

## 22. 충당부채

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| | 전입 | | 95,491,288 | 65,722,754 | 161,214,042 |
| | 사용 | | (44,675,908) | (27,450,000) | (72,125,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 93,061,231 | 203,943,353 | 297,004,584 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 93,061,231 | 0 | 93,061,231 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 203,943,353 | 203,943,353 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 150,296,363 | 125,331,567 | 275,627,930 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 150,296,363 | 0 | 150,296,363 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 125,331,567 | 125,331,567 |
| | 전입 | | 0 | 48,089,032 | 48,089,032 |
| | 사용 | | (7,224,394) | (7,750,000) | (14,974,394) |
| | 환입 | | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 기말 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

23. 계약자산과 계약부채

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 부문 |
|---|---|
| | UC 매출 |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 유동계약부채 | 28,086,443 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 부문 |
|---|---|
| | UC 매출 |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 유동계약부채 | 3,218,380 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 3,218,380 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,201,009,239 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (3,218,380) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,172,922,796) |
| 기말 계약부채 | 28,086,443 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 0 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,931,290,358 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,928,071,978) |
| 기말 계약부채 | 3,218,380 |

24. 기타부채

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 0 |
| 단기 예수금 | 90,447,268 |
| 기타 유동부채 합계 | 90,447,268 |
| 기타부채에 대한 설명 | |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 32,013,481,200 |
| 단기 예수금 | 81,670,559 |
| 기타 유동부채 합계 | 32,095,151,759 |
| 기타부채에 대한 설명 | 선수금은 손자회사인 하이엠케이 주식회사에 처분할 목적의 설비매각 금액입니다. |

25. 자본금과 자본잉여금

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |

| | |
|---|---|
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 유통주식수의 기말수량 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

## 26. 이익잉여금

이익잉여금 처분계산서

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 15,180,123,763 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |
| | 당기순이익(손실) | (2,182,856,517) |
| 이익잉여금 처분액 | | (1,637,194,348) |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 148,835,850 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 | 1,488,358,498 |

| | | |
|---|---|---|
| | 인식되지 아니한 배당금 | |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 22 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.044 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 13,542,929,415 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,508,879,400 |
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |
| | 당기순이익(손실) | (111,538,834) |
| 이익잉여금 처분액 | | 0 |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 0 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금 | 0 |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 0 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.000 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 15,180,123,763 |
| 이익잉여금 합계 | 15,566,282,994 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| 이익잉여금 합계 | 17,791,951,002 |

이익준비금적립규정

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

27. 수익 및 영업이익

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 29,147,753,781 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 705,100,000 |
| 수익인식시점 | | 29,147,753,781 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 705,100,000 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,846,486,742 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 928,718,325 |
| 수익인식시점 | | 28,846,486,742 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 928,718,325 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 29,147,753,781 |
| 매출원가 | | 28,501,874,763 |
| 매출총이익 | | 645,879,018 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 5,584,760,139 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,218,710,177 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 192,327,892 |
| | 운반비, 판관비 | 210,132,013 |
| | 감가상각비, 판관비 | 11,612,390 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 148,553,834 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |

| | | |
|---|---|---|
| | 소모품비, 판관비 | 13,305,639 |
| | 세금과공과, 판관비 | 135,741,268 |
| | 임차료, 판관비 | 48,344,537 |
| | 보험료, 판관비 | 129,920,872 |
| | 복리후생비, 판관비 | 213,906,511 |
| | 여비교통비, 판관비 | 156,490,057 |
| | 통신비, 판관비 | 16,632,140 |
| | 지급수수료, 판관비 | 874,541,406 |
| | 접대비, 판관비 | 42,144,458 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 6,158,194 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,782,784 |
| | 차량유지비, 판관비 | 23,401,830 |
| | 회의비, 판관비 | 15,370,683 |
| | 광고선전비, 판관비 | 192,463,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 87,503,021 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 445,221,941 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 32,100,746 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 242,831 |
| | 제품보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 28,846,486,742 |
| 매출원가 | | 25,813,818,073 |
| 매출총이익 | | 3,032,668,669 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 4,957,409,099 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,038,679,417 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 123,035,794 |
| | 운반비, 판관비 | 256,585,129 |
| | 감가상각비, 판관비 | 10,400,573 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 132,070,474 |
| | 수선비, 판관비 | 754,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 21,550,038 |
| | 세금과공과, 판관비 | 120,932,908 |
| | 임차료, 판관비 | 47,856,839 |
| | 보험료, 판관비 | 171,385,209 |

| | | |
|---|---|---|
| | 복리후생비, 판관비 | 179,355,072 |
| | 여비교통비, 판관비 | 77,136,256 |
| | 통신비, 판관비 | 15,121,336 |
| | 지급수수료, 판관비 | 854,367,035 |
| | 접대비, 판관비 | 60,347,792 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 7,241,191 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 10,134,800 |
| | 차량유지비, 판관비 | 24,530,174 |
| | 회의비, 판관비 | 26,997,546 |
| | 광고선전비, 판관비 | 107,075,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 11,657,929 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 407,959,277 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 10,748,421 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 104,174,132 |
| | 제품보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | (1,924,740,430) |

28. 비용의 성격별분류

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | 1,597,837,684 |
| 원재료 및 상품 매입액 | 11,362,810,554 |
| 종업원급여비용 | 7,384,954,581 |
| 감가상각비와 상각비 | 4,116,347,941 |
| 지급수수료 | 1,297,863,335 |
| 운반비 | 283,788,130 |
| 임차료 | 519,996,935 |
| 외주용역비 | 998,333,388 |
| 수도광열비 | 1,363,430,688 |
| 기타 비용 | 5,161,271,666 |
| 성격별 비용 합계 | 34,086,634,902 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,553,450,483) |

| | |
|---|---|
| 원재료 및 상품 매입액 | 13,093,503,565 |
| 종업원급여비용 | 6,530,869,028 |
| 감가상각비와 상각비 | 3,780,969,145 |
| 지급수수료 | 1,151,667,524 |
| 운반비 | 356,928,513 |
| 임차료 | 511,974,879 |
| 외주용역비 | 458,229,421 |
| 수도광열비 | 1,296,879,931 |
| 기타 비용 | 5,143,655,649 |
| 성격별 비용 합계 | 30,771,227,172 |

29. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 983,051,356 |
| 기타이익 | 외환차익 | 754,502,230 |
| | 외화환산이익 | 38,996,728 |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 359,703 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,190,159 |
| | 보증수익 | 0 |
| 기타손실 | | 1,268,241,397 |
| 기타손실 | 외환차손 | 365,747,821 |
| | 외화환산손실 | 185,879,244 |
| | 유형자산처분손실 | 1,000 |
| | 매각예정자산처분손실 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,055,934,467 |
| 기타이익 | 외환차익 | 682,040,094 |
| | 외화환산이익 | 118,439,635 |
| | 유형자산처분이익 | 1,224,007 |

| | | |
|---|---|---|
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 405,252 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 839,804,843 |
| | 보증수익 | 170,124,633 |
| 기타손실 | | 2,027,515,189 |
| 기타손실 | 외환차손 | 1,096,717,816 |
| | 외화환산손실 | 289,695,846 |
| | 유형자산처분손실 | 0 |
| | 매각예정자산처분손실 | 0 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

30. 금융수익 및 금융비용

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 3,029,299,382 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,529,299,382 |
| | 배당금수익(금융수익) | 1,500,000,000 |
| 금융비용 | | 116,716,211 |
| 금융비용 | 이자비용 | 116,716,211 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,960,363,319 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,960,363,319 |
| | 배당금수익(금융수익) | 0 |
| 금융비용 | | 64,388,859 |
| 금융비용 | 이자비용 | 64,388,859 |

31. 기타영업외손익

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 53,056,996 |

| | |
|---|---|
| 잡손실 | 44,754,551 |
| 기타영업외손익 합계 | 8,302,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 26,374,085 |
| 잡손실 | 2,336,252 |
| 기타영업외손익 합계 | 24,037,833 |

32. 주당손실

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (2,182,856,517) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (32) |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (111,538,834) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (2) |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

33. 현금흐름표

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (2,182,856,517) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,553,653,800 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,949,583,652 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,701,997,519 |
| | 대손상각비 조정 | 242,831 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 464,766,770 |
| | 퇴직급여 조정 | 501,599,642 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 116,716,211 |
| | 외화환산손실 조정 | 185,879,244 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 133,217,094 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 479,118,944 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 65,722,754 |
| | 법인세비용 조정 | (120,329,029) |
| | 유형자산처분손실 조정 | 1,000 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조정 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,529,299,382) |
| | 외화환산이익 조정 | (38,996,728) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,190,159) |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 배당수익에 대한 조정 | (1,500,000,000) |
| | 보증수익에 대한 조정 | 0 |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (359,703) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 212,669,550 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (2,238,189,598) |
| | 미수금의 감소(증가) | 201,151,652 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 1,970,169,535 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 204,903,530 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (39,967,041) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 2,109,063,027 |
| | 매입채무의 증가(감소) | 405,818,401 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (1,873,329,697) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 236,541,625 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 24,868,063 |
| | 예수금의 증가(감소) | 8,776,709 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (27,450,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (658,536,060) |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 583,466,833 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (111,538,834) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,463,416,535 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,848,372,059 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,524,637,809 |
| | 대손상각비 조정 | 104,174,132 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 407,959,277 |
| | 퇴직급여 조정 | 412,837,246 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 64,388,859 |
| | 외화환산손실 조정 | 289,695,846 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 422,014,583 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 48,089,032 |
| | 법인세비용 조정 | 135,229,975 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 0 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조정 | 0 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,960,363,319) |
| | 외화환산이익 조정 | (118,439,635) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (839,804,843) |
| | 유형자산처분이익 | (1,224,007) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 배당수익에 대한 조정 | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | 보증수익에 대한 조정 | (170,124,633) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (405,252) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 1,599,031,746 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 7,267,538,420 |
| | 미수금의 감소(증가) | 202,048,904 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (1,985,167,035) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (191,562,310) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (18,463,042) |
| | 재고자산의 감소(증가) | (1,838,438,670) |
| | 매입채무의 증가(감소) | (1,491,928,615) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (559,003,781) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | (130,797,883) |
| | 계약부채의 증가(감소) | 3,218,380 |
| | 예수금의 증가(감소) | 9,479,440 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 620,464,031 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (7,750,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (316,379,197) |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 3,950,909,447 |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 2,782,216,316 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 87,353,500 |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 0 |
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 0 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 36,248,535,015 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 614,677,000 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (642,550,000) |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 12,680,542,135 |

| | |
|---|---|
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 3,179,411,324 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 0 |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |
| 배당금의 인식 | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 342,069,004 | | 342,069,004 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (1,723,966,401) | | (1,723,966,401) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 116,716,211 | | 116,716,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (41,340,203) | | (41,340,203) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | | 1,542,153,281 | | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 2,100,000,000 | 1,637,605,370 | 0 | 3,737,605,370 |
| 배당금의 인식 | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 2,873,062,046 | | 2,873,062,046 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (2,100,000,000) | (1,744,909,438) | (1,488,358,498) | (5,333,267,936) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 37,163,953 | | 37,163,953 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 45,752,739 | 0 | 45,752,739 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |

34. 우발부채 및 약정사항

법적소송우발부채에 대한 공시

법적소송우발부채에 대한 공시

| | 법적소송우발부채 |
|---|---|
| 소송 건수 | 0 |
| 소송 금액 | 0 |
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

| | 기타우발부채 |
|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | 500,000 | | | 154,950 | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | | 3,800,000 | | | 0 |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 5 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 |
|---|---|---|
| 보증처 | 서울보증보험 | 한국무역보험공사 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 99,000 | |
| 보증금액 [USD, 일] | | 200,000 |

35. 특수관계자 거래

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 종속기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | | |
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | | |
| | 종속기업 | | | | 엘에스알스코㈜, LS Materials America LLC, 하이엠케이㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

## 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 유형자산 등 판매 | 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,870,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 916,000 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 581,200,000 | 0 | 0 | 82,940,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 36,265,240,937 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,857,385,480 |
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,428,598 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 112,373,486 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,651,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,584,866,294 | 36,265,240,937 | 0 | 82,940,400 | 3,875,864,289 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 유형자산 등 판매 | 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 75,710,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 500,000,000 | 0 | 0 | 0 | 31,324,613 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 428,718,325 | 0 | 0 | 42,441,800 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 170,124,633 | 0 | 0 |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,852,342,060 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 48,570,006 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32,298,870 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,037,735,533 | 0 | 170,124,633 | 42,441,800 | 3,714,552,858 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권, 특수관계자거래 | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 기타지급채무, 특수관계자거래 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 442,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 31,633,245 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 58,410,000 | 0 | 8,100,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 5,566,792 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 70,919,356 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 5,818,095 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 531,300 |
| | | LS일렉트릭(주) | 12,320,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 8,910,000 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 79,640,000 | 1,171,943,000 | 8,100,400 | 120,957,268 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권, 특수관계자거래 | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 기타지급채무, 특수관계자거래 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 13,466,000 | 0 | 0 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 25,465,000 | 0 | 9,389,600 | 0 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 32,013,481,200 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 4,351,523 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 55,480,597 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 32,546,910 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 951,500 |
| | | LS일렉트릭(주) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 25,465,000 | 1,185,409,000 | 9,389,600 | 32,106,811,730 |

특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취, 특수관계자거래 | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 1,500,000,000 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취, 특수관계자거래 | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 647,654,260 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 1,199,824,863 | 0 | 0 |

연결기업간지급보증등에대한공시

회사는 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 825,195,210 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 36,439,668 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,356,502 |

| | |
|---|---|
| 주요경영진에대한보상 합계 | 873,991,380 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 817,778,868 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 29,567,091 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,348,064 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 854,694,023 |

36. 매각예정비유동자산

처분 또는 재분류된 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단에 대한 기술

회사는 전기 이전에 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 전기 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약서를 체결하였으며, 이 설비는 2025년 3월중 매각이 완료되었습니다. 전기말 현재 회사는 설비구입대금 35,411,716천원을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 설비구입 미지급금 3,462,710천원 및 손자회사로부터 설비매각 선수금 32,013,480천원을 인식하였습니다. 당기말 현재 설비구입 미지급금 1,490,901천원을 인식하였으며, 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.

# 【 대표이사 등의 확인 】

**【 대표이사 등의 확인 】**

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

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2026 . 03 . 19 .

엘에스머트리얼즈 주식회사

대 표 이 사 홍 영 호 (서명)

신고업무담당이사 명 동 준 (서명)

# 사 업 보 고 서

(제 5 기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중 2026년 3월 16일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음
회 사 명 : LS머트리얼즈(주)
대 표 이 사 : 홍 영 호
본 점 소 재 지 : 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길39, 엘에스엠트론 타워 6층
(전 화) 031-8045-8651
(홈페이지) https://www.lsmaterials.co.kr
작 성 책 임 자 : (직 책) 경영지원부문장 (성 명) 명 동 춘
(전 화) 031-8045-8651

# 【 대표이사 등의 확인 】

**【 대표이사 등의 확인 】**

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

또한, 당사는『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2026 . 3 . 16 .

엘에스머트리얼즈 주식회사

대 표 이 사 홍 영 호 (서명)

신고업무담당이사 명 동 춘 (서명)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | - | - | - | - | - |
| 비상장 | 3 | - | - | 3 | 3 |
| 합계 | 3 | - | - | 3 | 3 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

| 구 분 | 자회사 | 사 유 |
|---|---|---|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 제외 | - | - |
| | - | - |

### 나. 회사의 법적 · 상업적 명칭

당사의 명칭은 '엘에스머트리얼즈 주식회사'로 표기하며, 영문명은 'LS Materials Co., Ltd.' 입니다.

### 다. 설립일자

당사는 2021년 1월 1일에 '엘에스머트리얼즈 주식회사'로 설립되었습니다.

### 라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

| 구분 | 내용 |
|---|---|
| 주소 | 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39, 6층(엘에스엠트론타워) |
| 전화번호 | 031-8045-8651 |
| 홈페이지 | https://www.lsmaterials.co.kr |

## 마. 중소기업 등 해당 여부

| | | |
|---|---|---|
| 중소기업 해당 여부 | | 미해당 |
| | 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | | 미해당 |

## 바. 대한민국에 대리인이 있는 경우에는 이름(대표자), 주소 및 연락처
해당사항 없음

## 사. 주요 사업의 내용
[UC사업부문]
당사는 2021년 1월 1일 LS엠트론㈜의 울트라캐패시터 사업부문이 물적분할 후 설립되었으며 신재생에너지, 스마트팩토리 내 AGV용 및 전기차 분야에 활용되는 에너지 저장장치인 중,대형 울트라캐패시터(UltraCapacitor) 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당사의 주력 사업영역은 울트라캐패시터 내 중대형 셀 및 모듈 제품입니다. 중,대형 울트라캐패시터는 풍력발전기 내 피치컨트롤 전원, 산업용 AGV전원, 트램내 전력장치, 스마트그리드 전력산업, 전기자동차 내 보조 전력 등으로 사용되고 있으며 중대형 울트라캐패시터는 소형캐패시터와 비교하여 응용분야가 상대적으로 다양하여 응용처도 나날이 확대되어가는 추세입니다.

[알루미늄사업부문]
당사의 종속회사인 엘에스알스코㈜는 2018년 9월 11일에 신설된 법인으로 LS전선㈜의 알루미늄사업부문과 LS빌드윈㈜의 경관재사업부문을 사업양수도 형태로 흡수하여 설립된 법인으로서, 알루미늄 사업부와 경관재 사업부 두개의 사업부로 운영되고 있습니다.

알루미늄사업부문은 경상북도 구미시 진평동에 소재(61,410㎡)하고 있으며, 자가공장에 주조라인, 압출라인, 후가공라인등 알루미늄 가공 전라인을 보유하고 있습니다.주조 공정에서 연간 30,000톤, 압출 및 후가공(코팅 및 절단)공정에서 연간 7,700톤의알루미늄 부품 제조가 가능합니다. 자동차부품 관련 소재, 산업용소재, 전기전자부품소재 등 각종 사업의 필수재를 생산하고 있습니다. 특히 자동차부품 관련해서는 Profile, 차량용 PA12 코팅튜브 등을 공급하고 있습니다. 최근에는 SOFC(고체산화물 연료전지) 수소 연료전지의 알루미늄 모듈을 제조하여 납품하고 있습니다.

[경관재사업부문]
경관재사업부문은 시설물 제품과 구조물 제품이 있으며, 시설물분야에서 교량외장재, 캐노피, 조형물 등을 제공하고 있습니다. 엔지니어링 역량은 디자인, 설계, 구조, 시공 분야에서 우수한 전문인력을 많이 보유하면서 갖게 되었으며, 이를 통하여 공공시설 분야의 설계단계에서 준공까지 모든 과정에 턴키수행이 가능합니다. 전반적인 Total solution 서비스를 제공하고 있습니다.

## 아. 신용평가에 관한 사항

| 평가일 | 평가대상 | 신용등급 | 평가회사 | 비고 |
|---|---|---|---|---|
| 2024.05.10. | LS머트리얼즈(주)<br>기업신용평가 | BBB+ | 이크레더블 | - |
| 2025.05.10. | LS머트리얼즈(주)<br>기업신용평가 | BBB+ | 이크레더블 | - |

(1) 신용등급 정의 - ㈜이크레더블

| 신용등급 | 등급정의 |
|---|---|
| AAA | 채무이행 능력이 최고 우량한 수준임. |
| AA | 채무이행 능력이 매우 우량하나, AAA 보다는 다소 열위한 요소가 있음. |
| A | 채무이행 능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체에 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움. |
| BBB | 채무이행 능력이 양호하나, 장래경기침체 및 환경변화에 따라 채무이행 능력이 저하 될 가능성이 내포되어 있음. |
| BB | 채무이행 능력에 문제가 없으나, 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음. |
| B | 채무이행 능력이 있으나, 장래의 경제 환경 악화시 채무불이행 가능성이 있어 그 안정성면에서 투기적임. |
| CCC | 현재시점에서 채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임. |
| CC | 채무불이행이 발생할 가능성이 높음. |
| C | 채무불이행이 발생할 가능성이 매우 높음. |
| D | 현재 채무불이행 상태에 있음. |
| NCR | 허위 및 위/변조자료 제출 등 부정당한 행위가 확인되어 기존의 등급을 취소 정지 변경 |

### 자. 「상법」 제290조에 따른 변태설립사항
해당사항 없음

### 차. 회사의 주권상장(또는 등록・지정) 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장<br>(또는 등록・지정)현황 | 주권상장<br>(또는 등록・지정)일자 | 특례상장 유형 |
|---|---|---|
| 코스닥시장 상장 | 2023년 12월 12일 | 해당사항 없음 |

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 주요 연혁

| 일자 | 내용 |
|---|---|
| 2021.01 | 엘에스머트리얼즈㈜설립(엘에스엠트론에서 분사) 및 LS전선 자회사 편입 |
| 2021.02 | 법인분할에 따른 ISO14001, 45001인증 신규 취득 |
| 2021.03 | 중형 3V 고신뢰성(HT) 셀 개발 |
| 2021.05 | 중형 720F 개발(High Energy Type) |
| 2021.09 | 군포 2공장 설립(가온전선 내) |

| | |
|---|---|
| 2021.10 | 군포 2공장 IATF16949 인증 |
| 2021.12 | 엘에스알스코㈜ 자회사로 편입(수직계열화) |
| 2023.02 | 군포 2공장 지점설치(가온전선 내) |
| 2023.03 | LS Materials America LLC 설립 |
| 2023.04 | 중형 2.7V 800F 개발(High Energy Type) |
| 2023.04 | 중형 저저항 2.8V 360F 개발(High Power Type) |
| 2023.07 | 하이엠케이(주) 설립 |
| 2023.12 | 코스닥시장 주권 상장 |
| 2024.04 | LS UltraGrid 출시 |
| 2024.06 | 세계 최초 일체형 모듈(Celldule) 출시 |
| 2025.01 | 글로벌 ESG 평가 '브론즈' 등급 획득(EcoVadis) |
| 2025.05 | 하이엠케이 구미공장 준공 |
| 2025.05 | 전기차 충전소용 Hybrid ESS 국내 최초 개발 |

## 나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39, 6층(호계동, 엘에스엠트론타워) 이며, 공시대상기간 중 본점소재지의 변경 사항은 없습니다.

## 다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---|---|---|---|---|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2021년 01월 05일 | 임시주총 | 홍영호 대표이사<br>명동춘 사내이사<br>이태호 기타비상무이사<br>유창우 감사 | - | - |
| 2021년 07월 01일 | 임시주총 | 이상호 기타비상무이사<br>오균 사외이사<br>박영삼 사외이사 | - | - |
| 2021년 12월 27일 | 임시주총 | 유현갑 기타비상무이사<br>박봉섭 기타비상무이사<br>박승인 기타비상무이사<br>고종석 기타비상무이사 | - | 명동춘 사내이사<br>이태호 기타비상무이사<br>유창우 감사 |
| 2022년 02월 28일 | 임시주총 | 김호현 사외이사 | - | 고종석 기타비상무이사 |
| 2022년 03월 24일 | 정기주총 | 권완순 기타비상무이사 | - | 유현갑 기타비상무이사 |
| 2023년 03월 23일 | 정기주총 | 최숙아 기타비상무이사 | 홍영호 대표이사 | 이상호 기타비상무이사 |
| 2023년 06월 29일 | 임시주총 | 유창우 사내이사 | - | 최숙아 기타비상무이사 |
| 2023년 09월 04일 | 임시주총 | 최성일 사외이사<br>김상민 사외이사 | - | 박승인 기타비상무이사<br>권완순 기타비상무이사<br>박영삼 사외이사 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2024년 03월 25일 | 정기주총 | 이희영 사내이사<br>명동춘 사내이사<br>박석현 사외이사 | - | 오균 사외이사 |
| 2024년 05월 02일 | - | - | - | 김호현 사외이사<br>박봉섭 기타비상무이사 |
| 2024년 08월 30일 | - | - | - | 유창우 사내이사 |

### 라. 최대주주의 변동

당사의 현 최대주주는 LS전선(주)이며, 2021년 1월 LS엠트론(주)로부터 물적분할 후 LS전선(주)의 종속회사로 편입되었습니다.

| 일자 | 최대주주명 | 지분율 | 비고 |
|---|---|---|---|
| 2021.01.01 | LS엠트론(주) | 100.00% | 물적분할 설립 |
| 2021.02.22 | LS전선(주) | 100.00% | 지분 양수도 |
| 2021.12.15 | LS전선(주) | 68.90% | 제3자배정 유상증자 |
| 2021.12.22 | LS전선(주) | 55.44% | 지분매각 |
| 2022.04.27 | LS전선(주) | 50.00% | 제3자배정 유상증자 |
| 2023.12.07 | LS전선(주) | 43.51% | IPO 기업공개 |

### 마. 상호의 변동

해당사항 없음

### 바. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

해당사항 없음

### 사. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

### 아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

### 자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

해당사항 없음

# 3. 자본금 변동사항

## 가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) | 2022년 (제2기) | 2021년 (제1기) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 보통주 | 발행주식총수 | 67,652,659 | 67,652,659 | 67,652,659 | 52,826,223 | 47,640,548 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 26,413,111,500 | 23,820,274,000 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 26,413,111,500 | 23,820,274,000 |

# 4. 주식의 총수 등

## 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주, %)

| 구 분 | | 주식의 종류 | | | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| Ⅰ. 발행할 주식의 총수 | | 100,000,000 | 50,000,000 | 150,000,000 | - |
| Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수 | | 67,652,659 | - | 67,652,659 | - |
| Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수 | | - | - | - | - |
| | 1. 감자 | - | - | - | - |
| | 2. 이익소각 | - | - | - | - |
| | 3. 상환주식의 상환 | - | - | - | - |
| | 4. 기타 | - | - | - | - |
| Ⅳ. 발행주식의 총수(Ⅱ-Ⅲ) | | 67,652,659 | - | 67,652,659 | - |
| Ⅴ. 자기주식수 | | - | - | - | - |
| Ⅵ. 유통주식수(Ⅳ-Ⅴ) | | 67,652,659 | - | 67,652,659 | - |
| Ⅶ. 자기주식 보유비율 | | - | - | - | - |

## 나. 자기주식

해당사항 없음

### 다. 다양한 종류의 주식
해당사항 없음

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 정관의 최근 개정일
당사 정관의 최근 개정일은 2025년 3월 24일이며, 2026년 3월 24일 개최 예정인 제5기 정기주주총회에 정관 일부 변경 안건이 상정되었습니다.

| 변경 전 | 변경 후 | 변경이유 |
|---|---|---|
| **제2조 (목적)**<br>회사의 목적은 다음 각 호와 같다.<br><br>1. ~ 13. (생략)<br><br><br><br><br>14. 위 각호에 관련되는 부대사업 일체 | **제2조 (목적)**<br>회사의 목적은 다음 각 호와 같다.<br><br>1. ~ 13. (생략)<br>14. 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품의 제조, 가공 및 판매업<br>15. 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용사업<br>16. 위 각호에 관련되는 부대사업 일체 | 신규 사업목적 추가 |
| **제25조 (소집지)**<br>주주총회는 본점소재지 또는 주요 사업장에서 개최하되 필요에 따라 이의 인접지역 또는 모회사의 본점(경기도 안양시) 및 주요 사업장(경상북도 구미시, 강원도 동해시) 소재지, 종속회사의 본점 및 주요 사업장(경상북도 구미시) 소재지와 이의 인접지역에서도 개최할 수 있다. | **제25조 (소집지와 개최방식)**<br>(1) 주주총회는 본점소재지 또는 주요 사업장에서 개최하되 필요에 따라 이의 인접지역 또는 모회사의 본점(경기도 안양시) 및 주요 사업장(경상북도 구미시, 강원도 동해시) 소재지, 종속회사의 본점 및 주요 사업장(경상북도 구미시) 소재지와 이의 인접지역에서도 개최할 수 있다.<br>(2) 회사는 이사회의 결의로 상법 제542조의14 제1항에 따라 주주의 일부가 소집지에 직접 출석하지 아니하고 원격지에서 전자적 방법에 의하여 결의에 참가할 수 있는 방식의 총회를 개최할 수 있다. | 상법 개정 반영 |
| **제31조 (의결권의 대리행사)**<br>(1) 주주는 대리인으로 하여금 그 의결권을 행사하게 할 수 있으며, 이 경우 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면(위임장)을 제출하여야 한다.<br>(2) 주주는 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 없다.<br>(3) 서면에 의하여 의결권을 행사하고자 하는 주주는 의결권행사에 관한 서면에 필요한 사항을 기재하여, 회의일 전일까지 회사에 제출하여야 한다. | **제31조 (의결권의 대리행사)**<br>(1) 주주는 대리인으로 하여금 그 의결권을 행사하게 할 수 있으며, 이 경우 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면 또는 전자문서를 제출하여야 한다.<br>(2) 주주는 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 없다.<br>(3) (삭제) | 상법 개정 반영 |

| | | |
|---|---|---|
| **제35조 (이사의 수)**<br>(1) 이 회사의 이사는 3명 이상 10명 이내로 하며, 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다. 다만 이 회사의 사업년도말 자산총액이 2조원 이상이 되는 경우 사외이사를 3명 이상으로 하되, 이사 총수의 과반수가 되도록 하여야 한다.<br>(2) 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다. | **제35조 (이사의 수)**<br>(1) 이 회사의 이사는 3명 이상 10명 이내로 하며, 독립이사는 이사총수의 3분의1 이상으로 하되, 관련 법령에 따라 달리 정하는 경우에는 그러하지 아니하다.<br>(2) 독립이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 독립이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 독립이사를 선임하여야 한다. | 상법 개정 반영 |
| **제41조 (이사의 의무)**<br>(1) 이사는 법령과 정관의 규정에 따라 회사를 위하여 그 직무를 충실하게 수행하여야 한다.<br>(2) 이사는 선량한 관리자의 주의로서 회사를 위하여 그 직무를 수행하여야 한다.<br>(3) 이사는 재임중뿐만 아니라 퇴임 후에도 직무상 지득한 회사의 영업상 비밀을 누설하여서는 아니된다.<br>(4) 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견할 때에는 즉시 감사위원회에 이를 보고하여야 한다. | **제41조 (이사의 의무)**<br>(1) 이사는 법령과 정관의 규정에 따라 회사 및 주주를 위하여 그 직무를 충실하게 수행하여야 한다.<br>(2) 이사는 그 직무를 수행함에 있어 총주주의 이익을 보호하여야 하고, 전체 주주의 이익을 공평하게 대우하여야 한다.<br>(3) 이사는 선량한 관리자의 주의로서 회사를 위하여 그 직무를 수행하여야 한다.<br>(4) 이사는 재임중뿐만 아니라 퇴임 후에도 직무상 지득한 회사의 영업상 비밀을 누설하여서는 아니된다.<br>(5) 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견할 때에는 즉시 감사위원회에 이를 보고하여야 한다. | 상법 개정 반영 |

| | | |
|---|---|---|
| **제47조 (감사위원회의 구성)**<br>(1) ~ (2) (생략)<br>(3) 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사 아닌 위원은 상법 제542조의11 제2항의 요건을 갖추어야 한다.<br>(4) 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.<br>(5) ~ (6) (생략)<br>(7) 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.<br>(8) 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사이어야 한다.<br>(9) 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다. | **제47조 (감사위원회의 구성)**<br>(1) ~ (2) (생략)<br>(3) 위원의 3분의 2 이상은 독립이사이어야 하고, 독립이사 아닌 위원은 상법 제542조의11 제2항의 요건을 갖추어야 한다.<br>(4) 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 2명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다.<br>(5) ~ (6) (생략)<br>(7) 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.<br>(8) 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 독립이사이어야 한다.<br>(9) 독립이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 독립이사의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다. | 상법 개정 반영 |
| **(신설)** | **부 칙**<br>**제1조 (시행일)**<br>이 정관은 제5기 정기주주총회(2026년 03월 24일)에서 승인한 날부터 개정 및 시행한다. | 부칙 신설 |
| **(신설)** | **제2조 (소집지와 개최방식 및 의결권의 대리행사에 관한 적용례)**<br>제25조, 제31조의 개정규정은 2027년 1월 1일부터 시행한다. | 부칙 신설 |
| **(신설)** | **제3조 (독립이사에 관한 적용례)**<br>(1) 제35조, 제47조 제3항, 제47조 제8항, 제47조 제9항의 개정규정은 2026년 7월 23일부터 시행한다.<br>(2) 독립이사를 선임하는 경우 <법률 제20991호, 2025.7.22.> 부칙 제2조 단서에 따라 2027년 7월 22일 이내에 독립이사를 이사 총수의 3분의 1 이상이 되도록 하여야 한다. | 부칙 신설 |
| **(신설)** | **제4조 (감사위원회에 관한 적용례)**<br>제47조 제7항의 개정규정은 2026년 7월 23일부터 시행한다. | 부칙 신설 |

## 나. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---|---|---|---|
| 2021년 07월 01일 | 임시 | 이사 및 감사의 수 변경 | 경영효율성 증대를 위한 임원의 추가 선임 필요로 인한 변경 |
| 2021년 10월 06일 | 임시 | 신주발행 한도 변경 | 자금 조달을 위한 효율성 증대 위한 변경 |
| 2021년 12월 27일 | 임시 | 종류주식 상세내용 추가(우선주, 전환주, 상환주 내용 추가)<br>전자등록 내용<br>공모발행등의 상세 내용<br>명의개서 대리인 상세내용<br>사채발행에 관한 내용<br>주주총회 소집 통지 및 공고에 대한 내용<br>주주총회 특별결의에 관한 내용<br>감사위원회 설립에 관한 내용<br>분기배당에 관한 내용 | 상장을 위한 코스닥 협회 및 상장회사 표준정관으로 개정 |
| 2022년 02월 28일 | 임시 | 중간배당에 관한 내용 | 상법 상 중간배당이 가능하도록 조문 변경 |
| 2023년 05월 03일 | 임시 | 통주 발행을 위한 주권 종류 표준화<br>명의개서 대리인의 내용 | 명의개서 대리인 선임을 위한 변경 |
| 2023년 06월 29일 | 임시 | 사업목적추가<br>주식의 발행 및 배정의 내용<br>주식의 소각의 내용<br>사채에 관한 내용<br>의결권 대리행사에 관한 내용 | 상장을 위한 코스닥 협회 및 상장회사 표준정관으로 개정 |
| 2025년 03월 24일 | 정기 | 사업목적 추가<br>주식 및 사채 발행한도 변경<br>주주총회 소집지 추가<br>이사 임기 변경 | 신규사업목적 추가, 자금조달 효율성 확보, 주주총회 개최 및 이사 임기 유연성 확보 |

### (1) 사업목적 현황

| 구 분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|---|---|---|
| 1 | 각종 전기전자부품, 자동차 및 전기차부품, 회로소재부품의 제조 및 판매업 | 영위 |
| 2 | 각종 기기의 제조 및 판매 | 영위 |
| 3 | 달리 분류되지 않는 전자관 및 기타 전자부품 제조업정밀화학소재 제조 및 판매업 | 영위 |
| 4 | 각종 전기, 전자기기, 기계류 및 동 제품의 원재료, 부품의 일반무역업 | 영위 |
| 5 | 자동차용 전장 부품 제조 및 판매 | 영위 |
| 6 | 에너지 저장장치 제조 및 판매 | 영위 |

| | | |
|---|---|---|
| 7 | 각종 전선, 유무선 통신장비 및 동 제품의 원재료 부품의 일반도매업과 무역중개업 | 영위 |
| 8 | 전기회로 개폐, 보호 장치 제조업 | 영위 |
| 9 | 신재생에너지사업 | 영위 |
| 10 | 부동산 개발 및 임대업 | 미영위 |
| 11 | 사업지원 서비스업 | 영위 |
| 12 | 경영 컨설팅업 | 영위 |
| 13 | 해상풍력 및 에너지 관련 사업 투자 및 운영, 기술개발 사업 | 영위 |
| 14 | 각호에 관련되는 부대사업 일체 | 영위 |

(2) 사업목적 변경 내용

① 변경 내용

| 구분 | 변경일 | 사업목적 | |
|---|---|---|---|
| | | 변경 전 | 변경 후 |
| 추가 | 2023년 06월 29일 | - | 부동산 개발 및 임대업 |
| 추가 | 2023년 06월 29일 | - | 사업지원 서비스업 |
| 추가 | 2023년 06월 29일 | - | 경영 컨설팅업 |
| 추가 | 2023년 06월 29일 | - | 각호에 관련되는 부대사업 일체 |
| 추가 | 2025년 03월 24일 | - | 해상풍력 및 에너지 관련 사업 투자 및 운영, 기술개발 사업 |
| 추가 | 2026년 03월 24일 | - | 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품의 제조, 가공 및 판매업 |
| 추가 | 2026년 03월 24일 | - | 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용사업 |

② 변경 사유

- 부동산 개발 및 임대업 / 사업지원 서비스업 / 경영 컨설팅업 / 각호에 관련되는 부대사업 일체

| | |
|---|---|
| 변경 취지 및 목적, 필요성 | 신사업 발굴 및 사업 포트폴리오 관리를 통한 경영 효율성 증대를 위한 사업목적을 추가하였습니다. |
| 사업목적 변경 제안 주체 | 지원부서 건의 후 이사회를 통해 결정하였으며, 지난 2023년 6월 29일 임시주주총회에서 승인 되었습니다. |
| 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등 | 기존 주요사업에 미치는 영향은 없거나 미비할 것으로 예상됩니다. |

- 해상풍력 및 에너지 관련 사업 투자 및 운영, 기술개발 사업

| | |
|---|---|
| 변경 취지 및 목적, 필요성 | 해상풍력 및 신재생에너지는 글로벌 에너지 전환 및 탄소 중립 정책에 따라 빠르게 성장하고 있는 산업으로, 안정적인 전력 공급과 친환경 에너지 확대를 위해 필수적인 분야입니다. |

| | |
|---|---|
| | 현재 전 세계적으로 신재생에너지 확대가 가속화됨에 따라, 해상풍력 및 신재생에너지 인프라에 대한 투자 및 개발 수요가 지속적으로 증가하고 있습니다. 특히, 한국 정부는 2030년까지 재생에너지 발전 비중을 30% 이상으로 확대하는 목표를 수립하고 있으며, 이에 따라 해상풍력 프로젝트가 핵심 사업으로 부각되고 있습니다.<br><br>당사는 이러한 시장 환경을 고려하여 해상풍력 및 신재생에너지 인프라 투자, 개발, 임대, 운영 사업에 진출하여 지속가능한 성장 기반을 확보하고자 합니다. |
| 사업목적 변경 제안 주체 | 해당 사업목적 변경은 이사회에서 제안되었으며, 2025년 3월 24일 개최된 제4기 정기주주총회의 승인을 통해 정관에 추가하였습니다. |
| 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등 | 당사는 울트라캐패시터(UC)를 풍력 발전기의 Pitch Control 용 전원에 공급하는 사업을 영위하고 있으며, UC 기반 ESS(에너지저장장치)인 'LS UltraGrid'를 통해 신재생에너지 전력망 안정화 시장으로의 진입을 추진하고 있습니다. 해상풍력 및 신재생에너지 인프라 개발 사업은 기존 사업과 전략적으로 연계될 수 있는 신규 사업입니다.<br><br>또한, 당사의 재무 건전성 및 투자 역량을 기반으로 해상풍력 및 신재생에너지 인프라 투자 및 개발, 임대, 운영 사업을 수행함으로써 장기적으로 안정적인 수익원을 확보할 것으로 기대됩니다.<br><br>따라서, 해당 사업목적 변경이 기존 사업에 미치는 부정적인 영향은 제한적이며, 회사의 사업 포트폴리오를 다각화하여 지속가능한 성장을 견인하는 역할을 할 것으로 예상됩니다. |

- 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품의 제조, 가공 및 판매업

| | |
|---|---|
| 변경 취지 및 목적, 필요성 | 희토류는 전기차, 해상풍력 터빈 등 친환경 에너지 제품에 필수적으로 들어가는 영구자석의 핵심 소재입니다. 다만 현재 희토류 공급의 70% 이상이 중국을 통해 진행되고 있고, 중국은 희토류 공급 및 기술에 대해 전략물자화하고 있어, 글로벌 희토류 수요 업체들은 탈중국화를 진행하고자 하고 있습니다.<br><br>당사는 이러한 시장 환경을 고려하여 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품 관련 사업 기회를 모색하고 지속가능한 성장 기반을 확보하고자 합니다. |
| 사업목적 변경 제안 주체 | 해당 사업목적 변경은 이사회에서 제안되었으며, 2026년 3월 24일 개최 예정인 제5기 정기주주총회의 승인을 통해 정관에 추가할 예정입니다. |

| | |
|---|---|
| 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등 | 당사는 현재 소재 관련 사업을 영위하고 있지 않으나, 연결 종속회사인 LS알스코와 하이엠케이를 통해 자동차 산업을 비롯한 국내 산업 전반에서 사용되는 알루미늄 소재 사업을 영위하고 있으며, 이번 사업목적 변경을 통해 연결 법인으로서 소재 사업의 다양성을 확보할 수 있을 것으로 기대됩니다.<br><br>또한, 당사는 UC를 풍력발전기 Pitch Control 전원용으로 공급하고, 신재생에너지 전력망 안정화용 UC 공급을 추진하고 있어 전기차, 해상풍력 터빈 등 친환경 에너지에 필수소재인 희토류 사업 분야와의 시너지가 기대됩니다.<br><br>따라서, 해당 사업목적 변경이 기존 사업에 미치는 부정적인 영향은 제한적이며, 회사의 사업 포트폴리오를 다각화하여 지속가능한 성장을 견인하는 역할을 할 것으로 예상됩니다. |

- 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용사업

| | |
|---|---|
| 변경 취지 및 목적, 필요성 | 로봇 및 인공지능(AI) 분야는 산업 전반에서 물류 자동화, 산업 자동화 요구가 높아짐에 따라 빠른 속도로 기술 발전과 상용화가 이루어지는 분야입니다. 현재 글로벌 기술 선도기업들은 휴머노이드 로봇을 비롯한 산업용 로봇과 인공지능(AI)에 대해 천문학적인 투자를 집행하고 있으며, 현대 산업 전반에서 광범위하게 수요가 확대될 것으로 예상됩니다.<br><br>당사는 이러한 시장 환경을 고려하여 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용제품 관련 사업 기회를 모색하고 지속가능한 성장 기반을 확보하고자 합니다. |
| 사업목적 변경 제안 주체 | 해당 사업목적 변경은 이사회에서 제안되었으며, 2026년 3월 24일 개최 예정인 제5기 정기주주총회의 승인을 통해 정관에 추가할 예정입니다. |
| 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등 | 당사는 로봇 및 AI 사업과 관련하여 현재 물류산업 및 첨단산업 분야에서 활용되는 무인운반로봇(AGV)용 전원을 공급하는 사업을 영위하고 있어, 이번 사업목적 변경을 통해 울트라캐패시터(UC) 적용 분야의 확장성을 도모할 수 있을 것으로 기대됩니다.<br><br>따라서, 해당 사업목적 변경이 기존 사업에 미치는 부정적인 영향은 제한적이며, 회사의 사업 포트폴리오를 다각화하여 지속가능한 성장을 견인하는 역할을 할 것으로 예상됩니다. |

(3) 정관상 사업목적 추가 현황표

| 구 분 | 사업목적 | 추가일자 |
|---|---|---|
| 1 | 부동산 개발 및 임대업 | 2023년 06월 29일 |
| 2 | 사업지원 서비스업 | 2023년 06월 29일 |
| 3 | 경영 컨설팅업 | 2023년 06월 29일 |

| | | |
|---|---|---|
| 4 | 각호에 관련되는 부대사업 일체 | 2023년 06월 29일 |
| 5 | 해상풍력 및 에너지 관련 사업 투자 및 운영, 기술개발 사업 | 2025년 03월 24일 |
| 6 | 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품의 제조, 가공 및 판매업 | 2026년 03월 24일 |
| 7 | 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용사업 | 2026년 03월 24일 |

① 부동산 개발 및 임대업 / 사업지원 서비스업 / 경영 컨설팅업 / 각호에 관련되는 부대사업 일체
- 신사업 발굴 및 사업포트폴리오 관리를 통한 경영 효율성 증대를 위함으로 사업목적 추가를 통한 신규사업 진출의 목적이 아님. 따라서, 사업 진출 목적, 성장성, 예상 자금소요액, 추진현황, 기존사업과의 연관성, 주요위험, 향후 추진계획, 미추진사유에 대한 사항을 기재하지 아니함.

② 해상풍력 및 에너지 관련 사업 투자 및 운영, 기술개발 사업

| | |
|---|---|
| 그 사업 분야 및 진출 목적 | 1. 사업분야<br>·해상풍력 관련 항만 및 스토리지 인프라 투자 및 운영<br>·기타 해상풍력 및 신재생에너지 지원사업 일체<br><br>2. 진출목적<br>·신재생에너지 시장 성장성 확보<br>·안정적인 인프라 운영사업을 통한 장기적인 수익 창출 도모<br>·당사의 ESS 공급역량을 바탕으로 신재생에너지 사업과의 시너지 확보 |
| 시장의 주요 특성・규모 및 성장성 | 1. 한국 해상풍력 시장 전망<br>·2030년까지 12GW 이상의 해상풍력 발전 용량 목표<br>·정부의 신재생에너지 확대 정책으로 투자 확대 예상<br>·관련 인프라(송배전망, 유지보수 항만 등) 개발 필요성 증가<br><br>2. 글로벌 해상풍력 시장 전망<br>·2030년까지 380GW 이상 성장 예상<br>·유럽 및 중국 중심에서 미국 및 아시아 지역으로 확대 |
| 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상 투자회수기간 등 | 현재 해상풍력 및 에너지 관련 사업과 관련하여 투자규모는 정해진 사항은 없습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 총소요액, 연도별 소요액, 투자자금 조달 원천 예상투자회수기간 등을 기재할 예정입니다. |
| 사업추진현황 | 1. 조직 및 인력 구성 현황 : 현재 사업 추진 검토단계로 본 사업을 위한 별도의 조직이나 인력을 구성하고 있지 않습니다.<br><br>2. 관련 사업 활동 내역 : 사업 타당성 분석을 포함한 사업 추진 전반 검토<br><br>3. 매출 발생 여부 : 현재 사업 추진 검토단계로 실질적인 매출은 프로젝트 개발 및 운영이 본격화되는 시점에 발생할 예정입니다. |

| | |
|---|---|
| 기존 사업과의 연관성 | 당사는 해상풍력 및 신재생에너지 사업과 관련하여 울트라캐패시터(UC)를 풍력 발전기의 Pitch Control용 전원에 공급하는 사업을 영위하고 있으며, UC 기반 ESS(에너지저장장치)인 'LS UltraGrid'를 통해 신재생에너지 전력망 안정화 시장으로의 진입을 추진하고 있어 해상풍력 및 신재생에너지 인프라 개발 사업은 기존 사업과 전략적으로 연계될 수 있는 신규 사업입니다. |
| 주요 위험 | 관련 사업은 정부 정책 변화 및 인허가 지연 가능성으로 인한 사업 인허가 및 정책적 리스크를 가지고 있으나, 정부 및 유관 기관과의 협력을 강화하고 규제 대응 전략을 수립하여 해당 위험을 낮추고자 합니다. |
| 향후 추진계획 | 현재 사업 추진 검토 단계로 해당 사업 전체의 세부적인 진행단계나 1년 이내 추진 예정사항, 조직 및 인력 확보 계획 등 향후 추진계획이 확정되어 있지 않습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 해당 내용을 기재할 예정입니다. |
| 미추진 사유 | 해당사항 없음 |

③ 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품의 제조, 가공 및 판매업

| | |
|---|---|
| 그 사업 분야 및 진출 목적 | 희토류는 전기차, 해상풍력 터빈 등 친환경 에너지 제품에 필수적으로 들어가는 영구자석의 핵심 소재입니다. 다만 현재 희토류 공급의 70% 이상이 중국을 통해 진행되고 있고, 중국은 희토류 공급 및 기술에 대해 전력물자화하고 있어, 글로벌 희토류 수요 업체들은 탈중국화를 진행하고자 하고 있습니다.<br><br>당사는 이러한 시장 환경을 고려하여 영구자석을 포함한 희토류 소재 및 응용제품 관련 사업 기회를 모색하고 지속가능한 성장 기반을 확보하고자 합니다. |
| 시장의 주요 특성・규모 및 성장성 | 희토류 산업은 희토류 산화물을 생산하여 다양한 기술 분야에서 활용하는 산업 분야를 나타냅니다. 주요 희토류로는 프라세오디뮴, 네오디뮴, 디스프로슘 등이 있습니다. 이러한 희토류는 전자기기, 자동차, 에너지 저장 시스템, 레이저, 자기 고체 디스크 등 다양한 기술 제품의 핵심 부품으로 사용됩니다. 가장 주목받는 희토류 중 하나는 네오디뮴과 디스프로슘으로 강력한 자석 소재로 사용되어 현대 전자기기 및 전력 변환 시스템에서 필수적입니다.<br><br>- 고부가가치 산업<br>희토류 산업은 고부가가치를 지니고 있습니다. 희토류는 강력한 자석 소재로 사용되어 전자기기, 자동차, 레이저, 에너지 저장 시스템 등 다양한 현대 기술 제품에서 중요한 역할을 합니다. 특히 네오디뮴과 디스프로슘은 강력한 영구자석인 NdFeB 자석의 주 성분으로, 작고 가벼운 기기에 고성능 자석 소재를 제공합니다.<br><br>- 환경 및 에너지 분야의 중요성<br>희토류는 친환경 에너지 솔루션에 필수적인 역할을 합니다. 지속 가능한 에너지 솔루션에 대한 수요가 증가함에 따라 희토류 산업은 에너지 분야에서 큰 중요성을 지니고 있습니다. |

| | |
|---|---|
| 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상 투자회수기간 등 | 현재 사업과 관련하여 투자규모는 정해진 사항은 없습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 총소요액, 연도별 소요액, 투자자금 조달 원천 예상투자회수기간 등을 기재할 예정입니다. |
| 사업추진현황 | 1. 조직 및 인력 구성 현황 : 현재 사업 추진 검토단계로 본 사업을 위한 별도의 조직이나 인력을 구성하고 있지 않습니다.<br><br>2. 관련 사업 활동 내역 : 사업 타당성 분석을 포함한 사업 추진 전반 검토<br><br>3. 매출 발생 여부 : 현재 사업 추진 검토단계로 실질적인 매출은 프로젝트 개발 및 운영이 본격화되는 시점에 발생할 예정입니다. |
| 기존 사업과의 연관성 | 당사는 현재 소재 관련 사업을 영위하고 있지 않으나, 연결 종속회사인 LS알스코와 하이엠케이를 통해 자동차 산업을 비롯한 국내 산업 전반에서 사용되는 알루미늄 소재 사업을 영위하고 있으며, 이번 사업목적 변경을 통해 연결 법인으로서 소재 사업의 다양성을 확보할 수 있을 것으로 기대됩니다.<br><br>또한, 당사는 UC를 풍력발전기 Pitch Control 전원용으로 공급하고, 신재생에너지 전력망 안정화용 UC 공급을 추진하고 있어 전기차, 해상풍력 터빈 등 친환경 에너지에 필수소재인 희토류 사업 분야와의 시너지가 기대됩니다. |
| 주요 위험 | 관련 사업은 정책적 리스크를 가지고 있으며, 국제 정세 및 특정 기술 분야의 성장 또는 침체에 따라 수요가 크게 변동될 수 있으나, 정부, 유관기관 및 그룹 관계사와의 협력을 강화하여 해당 위험을 낮추고자 합니다. |
| 향후 추진계획 | 현재 사업 추진 검토 단계로 해당 사업 전체의 세부적인 진행단계나 1년 이내 추진 예정사항, 조직 및 인력 확보 계획 등 향후 추진계획이 확정되어 있지 않습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 해당 내용을 기재할 예정입니다. |
| 미추진 사유 | 해당사항 없음 |

④ 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용사업

| | |
|---|---|
| 그 사업 분야 및 진출 목적 | 로봇 및 인공지능(AI) 분야는 산업 전반에서 물류 자동화, 산업 자동화 요구가 높아짐에 따라 빠른 속도로 기술 발전과 상용화가 이루어지는 분야입니다. 현재 글로벌 기술 선도기업들은 휴머노이드 로봇을 비롯한 산업용 로봇과 인공지능(AI)에 대해 천문학적인 투자를 집행하고 있으며, 현대 산업 전반에서 광범위하게 수요가 확대될 것으로 예상됩니다.<br><br>당사는 이러한 시장 환경을 고려하여 로봇・인공지능(AI) 및 첨단산업 관련 소재, 부품, 시스템 및 응용제품 관련 사업 기회를 모색하고 지속가능한 성장 기반을 확보하고자 합니다. |

| | |
|---|---|
| 시장의 주요 특성・규모 및 성장성 | 로봇 및 인공지능(AI) 관련 사업은 지속적인 연구개발을 통해 선진기술을 확보하고 상용화를 추진하여야 하는 사업 분야로, 천문학적인 R&D 투자를 집행할 수 있는 자본력과 이를 통해 확보한 기술력을 바탕으로 시장을 선도하는 소수의 기업이 전체 시장을 주도하게 될 것으로 예상됩니다. 현재 글로벌 기술 선도기업들이 매년 천문학적인 투자를 집행하고 있으며 그 규모는 점차 증가할 것으로 예상됩니다.<br><br>제조 산업 현장에서의 생산성 증대, 노무리스크 절감 및 원가 절감 등의 요구가 나날이 증가하고 있으며, 이에 따라 로봇 도입 확대를 통한 산업 자동화 추세가 점차 증가하고 있습니다. 아울러, 인공지능(AI) 산업의 발전으로 일상 생활 및 사무 현장에서의 AI 활용도가 점차 높아지고 있습니다. 따라서 로봇 및 인공지능(AI) 관련 사업의 중요성과 성장성이 지속적으로 높아지고 있습니다. |
| 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상 투자회수기간 등 | 현재 사업과 관련하여 투자규모는 정해진 사항은 없습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 총소요액, 연도별 소요액, 투자자금 조달 원천 예상투자회수기간 등을 기재할 예정입니다. |
| 사업추진현황 | 1. 조직 및 인력 구성 현황 : 현재 사업 추진 검토단계로 본 사업을 위한 별도의 조직이나 인력을 구성하고 있지 않습니다.<br><br>2. 관련 사업 활동 내역 : 사업 타당성 분석을 포함한 사업 추진 전반 검토<br><br>3. 매출 발생 여부 : 현재 사업 추진 검토단계로 실질적인 매출은 프로젝트 개발 및 운영이 본격화되는 시점에 발생할 예정입니다. |
| 기존 사업과의 연관성 | 당사는 로봇 및 AI 사업과 관련하여 현재 물류산업 및 첨단산업 분야에서 활용되는 무인운반로봇(AGV)용 전원을 공급하는 사업을 영위하고 있어, 이번 사업목적 변경을 통해 울트라캐패시터(UC) 적용 분야의 확장성을 도모할 수 있을 것으로 기대됩니다. |
| 주요 위험 | 관련 사업은 로봇 및 AI, 첨단산업 기술 분야의 성장 또는 침체에 따라 수요가 변동될 수 있으나, 전력, 전자분야의 글로벌 기업인 기존 고객사 및 그룹 관계사와의 유기적인 네트워크를 바탕으로 해당 위험을 낮추고자 합니다. |
| 향후 추진계획 | 현재 사업 추진 검토 단계로 해당 사업 전체의 세부적인 진행단계나 1년 이내 추진 예정사항, 조직 및 인력 확보 계획 등 향후 추진계획이 확정되어 있지 않습니다. 관련 사항이 구체적으로 확정되는 시점에 해당 내용을 기재할 예정입니다. |
| 미추진 사유 | 해당사항 없음 |

# II. 사업의 내용

## 1. 사업의 개요

### 가. 회사의 현황

[UC사업부문]

당사는 2021년 1월 1일 LS엠트론㈜의 울트라캐패시터 사업부문이 물적분할 후 설립되었으며 신재생에너지, 스마트팩토리 내 AGV용 및 전기차 분야에 활용되는 에너지 저장장치인 중,대형 울트라캐패시터(UltraCapacitor) 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당사의 주력 사업영역은 중대형 울트라캐패시터 셀 및 모듈 제품입니다. 중,대형 울트라캐패시터는 풍력발전기 내 피치컨트롤 전원, 산업용 AGV전원, 트램내 전력장치, 스마트그리드 전력산업, 전기자동차 내 보조 전력 등으로 사용되고 있으며 중대형 울트라캐패시터는 소형 캐패시터와 비교하여 응용분야가 상대적으로 다양하여 응용처도 나날이 확대되어가는 추세입니다.

[알루미늄사업부문]

당사의 종속회사인 엘에스알스코㈜는 2018년 9월 11일에 신설된 법인으로 LS전선㈜의 알루미늄 사업부문과 LS빌드윈㈜의 경관재 사업부문을 사업양수도 형태로 흡수하여 설립된 법인으로서, 알루미늄 사업부와 경관재 사업부 두개의 사업부로 운영되고 있습니다.

알루미늄사업부문은 경상북도 구미시 진평동에 소재(61,410㎡)하고 있으며, 자가공장에 주조라인, 압출라인, 후가공라인등 알루미늄 가공 전라인을 보유하고 있습니다.주조 공정에서 연간 30,000톤, 압출 및 후가공(코팅 및 절단)공정에서 연간 7,700톤의 알루미늄 부품 제조가 가능합니다. 자동차부품 관련 소재, 산업용소재, 전기전자부품소재 등 각종 사업의 필수재를 생산하고 있습니다. 특히 자동차부품 관련해서는 Profile, 차량용 PA12 코팅튜브 등을 공급하고 있습니다. 최근에는 SOFC(고체산화물 연료전지) 수소 연료전지의 알루미늄 모듈을 제조하여 납품하고 있습니다.

[경관재사업부문]

경관재사업부문은 시설물 제품과 구조물 제품이 있으며, 시설물분야에서 교량외장재, 캐노피, 조형물 등을 제공하고 있습니다. 엔지니어링 역량은 디자인, 설계, 구조, 시공 분야에서 우수한 전문인력을 많이 보유하면서 갖게 되었으며, 이를 통하여 공공시설 분야의 설계단계에서 준공까지 모든 과정에 턴키수행이 가능합니다. 전반적인 Total solution 서비스를 제공하고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

### 가. 주요제품에 대한 매출 현황

(단위 : 백만원, %)

| 구분 | 주요제품 | 2025년 | 2024년 | 2023년 |
|---|---|---|---|---|

| | | | (제5기) | | (제4기) | | (제3기) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출액 | 비율 | 매출액 | 비율 | 매출액 | 비율 |
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 울트라캐패시터 셀, 모듈 등 | 29,148 | 19% | 28,846 | 20% | 35,571 | 26% |
| LS알스코 | 알루미늄사업부문 | PA코팅, 키스톤, Profile, Billet, Rod 등 | 104,153 | 68% | 98,473 | 69% | 85,824 | 63% |
| | 경관재사업부문 | 도로시설, 경관시설, 특화교량 등 | 21,336 | 14% | 15,761 | 11% | 15,669 | 11% |
| 내부거래 제거 등 | | | -1,055 | -1% | -1,005 | -1% | -179 | -0% |
| 합계 | | | 153,582 | 100.0% | 142,075 | 100% | 137,064 | 100% |

## 나. 가격변동추이

(단위 : UC - 원/EA, 알루미늄 - 원/kg)

| 구분 | | 품목 | 내수/수출 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 중형셀 | 내 수 | 2,693 | 2,683 | 2,680 |
| | | | 수 출 | 3,901 | 3,380 | 3,745 |
| | | 대형셀 | 내 수 | 21,765 | 22,328 | 21,118 |
| | | | 수 출 | 27,092 | 28,470 | 26,873 |
| | | 중형모듈 | 내 수 | 50,427 | 654,103 | 3,477,096 |
| | | | 수 출 | 133,684 | 207,236 | 252,235 |
| | | 대형모듈 | 내 수 | 724,025 | 721,501 | 926,577 |
| | | | 수 출 | 1,475,135 | 995,254 | 977,196 |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | PA코팅튜브 (차량용) | 내 수 | 10,756 | 10,264 | 10,147 |
| | | | 수 출 | 13,563 | 13,129 | 12,316 |
| | | PA코팅튜브 (가전용) | 내 수 | 10,641 | 10,271 | 9,987 |
| | | | 수 출 | - | 11,717 | - |
| | | 키스톤 | 내 수 | 6,661 | 5,538 | 2,807 |
| | | | 수 출 | - | - | - |
| | | Profile | 내 수 | 7,349 | 5,301 | 5,055 |
| | | | 수 출 | - | - | 5,830 |
| | | Billet | 내 수 | 2,689 | 2,347 | 2,231 |
| | | | 수 출 | - | - | - |
| | | Rod | 내 수 | 3,823 | 2,585 | 2,526 |
| | | | 수 출 | 4,932 | 4,304 | 4,008 |

[UC사업부문]

UC사업부문은 중대형 셀, 모듈 품목 내에서도 용량, 전압, 셀 크기, 모듈 라인, 지역별 요구 제품 SPEC 차이에 따라 판매단가가 상이하므로, 연도별 제품 Mix 및 판매지역 Mix 차이에 따라 판매단가 차이가 발생합니다.

[알루미늄사업부문]

알루미늄사업부문의 가격 산출은 고객과 합의된 단가표를 기준으로 진행되며, 단가표는 크

게 LME 알루미늄 시세 변동에 따라 적용됩니다. 자동차 관련 고객들은 대부분 분기별 연동을 통해 재료비를 매 분기마다 전 분기 기준 재료비를 기준으로 변경합니다. Rod와 Billet은 LME이 당월평균시세를 적용해서 출하된 차월초에 공급가를 확정 후 공급하게 됩니다.

**[경관재사업부문]**
경관재 사업부문은 주로 SPEC-IN을 통해 사전에 가격을 해당 프로젝트에 반영하고 있으며, 수주단계에서 수의계약을 위해 계약부서 또는 기관과 협상을 통해서 가격이 결정됩니다.

# 3. 원재료 및 생산설비

## 가. 주요 원재료 현황

### (1) 원재료 매입 현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 품목 | 구체적용도 | 2025년 (제5기) | 비중 | 주요매입처 | 특수관계자 여부 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC 사업부문 | 카본 | 울트라캐패시터(UC) 생산 | 2,730 | 24% | P사 | 미해당 |
| | | 전해액 | | 1,808 | 16% | N사 | 미해당 |
| | | 기타 | | 6,821 | 60% | - | - |
| | | 합계 | | 11,359 | 100% | - | - |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | 알루미늄 인고트 | 알루미늄 제품 생산 | 53,004 | 56% | L사 外 | 해당 |
| | | 기타 | | 41,133 | 44% | - | - |
| | | 합계 | | 94,137 | 100% | - | - |
| | 경관재 사업부문 | 알루미늄 Profile | 교량외장재, 캐노피, 조형물 등 생산 | 1,189 | 41% | Y사 | 미해당 |
| | | 기타 | | 1,738 | 59% | - | - |
| | | 합계 | | 2,927 | 100% | - | - |

주1) 주요 매입처는 영업기밀에 해당된다고 판단하여 기재를 생략합니다.
주2) 알루미늄 인고트 매입처 중 L사는 특수관계자에 해당됩니다.

### (2) 원재료 가격변동추이

| 구분 | | 품목 | 구분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) | 단위 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC 사업부문 | 카본 | 국내 | 60,000 | 60,000 | 60,000 | 원/kg |
| | | | 수입 | 21,037 | 20,803 | 18,954 | |
| | | 전해액 | 국내 | 10,166 | 10,166 | 10,166 | 원/kg |
| | | | 수입 | - | - | - | |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | 알루미늄 인고트 | 국내 | - | - | - | 원/ton |
| | | | 수입 | 3,976,893 | 3,579,677 | 3,253,305 | |
| | 경관재 사업부문 | 알루미늄 Profile | 국내 | 5,859 | 4,981 | 4,575 | 원/Kg |
| | | | 수입 | - | - | - | |

## 나. 생산능력, 생산실적 및 가동률

(단위 : UC - EA, 알루미늄 - kg)

| 구분 | | 품목명 | 구 분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 중형셀 | 생산능력 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 |
| | | | 생산실적 | 3,109,421 | 2,784,698 | 2,328,170 |
| | | | 가 동 율 | 49.36% | 44.20% | 36.96% |
| | | 대형셀 | 생산능력 | 1,404,000 | 1,404,000 | 1,404,000 |
| | | | 생산실적 | 371,430 | 562,628 | 751,776 |
| | | | 가 동 율 | 26.46% | 40.07% | 53.55% |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | Rod | 생산능력 | 13,200,000 | 13,200,000 | 11,500,000 |
| | | | 생산실적 | 10,049,851 | 11,967,000 | 10,868,000 |
| | | | 가 동 율 | 76.14% | 90.66% | 94.50% |
| | | Billet | 생산능력 | 14,400,000 | 14,400,000 | 14,400,000 |
| | | | 생산실적 | 13,088,210 | 11,684,000 | 10,360,000 |
| | | | 가 동 율 | 90.89% | 81.14% | 71.94% |
| | | Profile | 생산능력 | 9,000,000 | 7,380,000 | 6,360,000 |
| | | | 생산실적 | 8,106,783 | 7,543,000 | 6,112,000 |
| | | | 가 동 율 | 90.08% | 102.21% | 96.10% |
| | | PA(AL) | 생산능력 | 4,320,000 | 4,320,000 | 4,320,000 |
| | | | 생산실적 | 2,129,897 | 3,080,000 | 2,481,000 |
| | | | 가 동 율 | 49.30% | 71.30% | 57.43% |
| | | PA(CU) | 생산능력 | - | 4,800,000 | 4,800,000 |
| | | | 생산실적 | - | 230,000 | 1,628,000 |
| | | | 가 동 율 | - | 4.79% | 33.92% |

주1) LS머트리얼즈의 UC사업부문은 신규 설비투자를 통해 생산능력이 2022년 408만셀에서 2023년 770만셀로 증가하여 가동률이 감소하였습니다.
주2) LS알스코의 알루미늄 사업부문 PA(CU)는 2024년 중 생산중단에 따라 2025년 실적은 기재하지 않았습니다.

## 다. 생산설비 및 투자 현황
### (1) 주요 사업장

| 사업장 | 주소 |
|---|---|
| LS머트리얼즈 본사 및 안양공장 | 경기도 안양시 동안구 호계동 엘에스로 116번길 39 |
| LS머트리얼즈 군포공장 | 경기도 군포시 엘에스로45번길 120, 가온전선 OFC동 |
| LS알스코 본사 및 구미공장 | 경상북도 구미시 3공단3로 257 |
| LS알스코 안양사업장 | 경기도 안양시 동안구 호계동 엘에스로 116번길 39 |
| 하이엠케이 본사 및 구미공장 | 경상북도 구미시 3공단3로 257 |

주1) 하이엠케이 구미공장은 2025년 5월에 준공되었습니다.

### (2) 생산설비 현황

당사 및 종속회사의 연결 기준 생산설비 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 순장부금액 | 20,298,281 | 8,289,300 | 21,269,410 | 294,297 | 805,849 | 62,198,736 | 113,155,873 |
| 취득 | - | 948,127 | 1,879,460 | 200,609 | 146,368 | 16,051,292 | 19,225,856 |
| 처분 | - | - | (23,523) | (3) | - | - | (23,526) |
| 대체 | - | 28,156,723 | 48,587,855 | 45,446 | 318,547 | (77,106,330) | 2,241 |
| 감가상각 | - | (1,378,113) | (3,702,650) | (130,606) | (317,296) | - | (5,528,665) |
| 기말 순장부금액 | 20,298,281 | 36,016,037 | 68,010,552 | 409,743 | 953,468 | 1,143,698 | 126,831,779 |
| 취득원가 | 20,298,281 | 39,602,294 | 81,173,428 | 1,018,749 | 2,232,005 | 1,143,698 | 145,468,455 |
| 감가상각누계액 | - | (3,586,257) | (13,162,876) | (609,006) | (1,278,537) | - | (18,636,676) |

### (3) 설비의 신설 및 매입계획

(단위: 백만원)

| 구분 | 부문 | 내역 | 2025년 계획 | 2025년 실적 | 2026년 계획 | 기대효과 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 생산설비 | 1,500 | 458 | 3,480 | 생산성 증대 및 품질 향상 |
| LS알스코 | 알루미늄사업부문 | 생산설비 | 3,670 | 1,591 | 7,360 | 생산성 증대 및 품질 향상 |
| 하이엠케이 | 알루미늄사업부문 | 건물 및 생산설비 | 18,905 | 18,742 | - | 생산 체계 구축 |

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출현황

### (1) 매출 실적 개요 및 유형

(단위: 백만원)

| 구분 | | 매출유형 | 품목 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 제상품 | 중, 대형 울트라캐패시터 셀/모듈 | 28,443 | 27,155 | 34,729 |
| | | 기타 | 용역매출 등 | 705 | 1,691 | 842 |
| | | 합계 | | 29,148 | 28,846 | 35,571 |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | 제상품 | PA코팅, 키스톤, Profile, Billet, Rod 등 | 103,654 | 96,195 | 84,120 |
| | | 기타 | 용역매출 등 | 499 | 2,278 | 1,704 |
| | | 합계 | | 104,153 | 98,473 | 85,824 |
| | 경관재사업부문 | 공사 | 도로시설, 경관시설, 특화교량 등 | 21,336 | 15,761 | 15,669 |
| 내부거래 제거 등 | | | | -1,055 | -1,005 | -179 |
| 합계 | | | | 153,582 | 142,075 | 136,885 |

### (2) 제품별 매출현황

(단위: 백만원)

| 구분 | | 품목 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 중형셀 | 9,862 | 8,217 | 7,103 |
| | | 대형셀 | 7,716 | 11,187 | 13,295 |
| | | 중형모듈 | 2,895 | 1,257 | 3,888 |
| | | 대형모듈 | 7,729 | 5,946 | 10,015 |
| | | 상품 및 기타매출 | 946 | 2,239 | 1,270 |
| | | 소계 | 29,148 | 28,846 | 35,571 |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | PA코팅 | 25,174 | 19,911 | 17,088 |
| | | 키스톤 | 10 | 6,802 | 7,629 |
| | | Profile | 48,001 | 37,815 | 32,195 |
| | | Billet | 5,492 | 5,337 | 4,313 |
| | | Rod | 21,453 | 24,334 | 21,614 |
| | | 기타제품 | 2,002 | 1,861 | 659 |
| | | 상품 및 기타매출 | 2,021 | 2,413 | 2,326 |
| | | 소계 | 104,153 | 98,473 | 85,824 |
| | 경관재사업부문 | 공사 | 21,336 | 15,761 | 15,669 |
| 내부거래 제거 등 | | | -1,055 | -1,005 | -179 |
| 합계 | | | 153,582 | 142,075 | 136,885 |

## (3) 지역별 매출현황

(단위: 백만원)

| 구분 | | 지역 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 내수 | 3,492 | 4,925 | 9,534 |
| | | 수출 | 25,656 | 23,921 | 26,037 |
| | | 소계 | 29,148 | 28,846 | 35,571 |
| LS알스코 | 알루미늄사업부문 | 내수 | 99,364 | 95,230 | 82,631 |
| | | 수출 | 4,789 | 3,243 | 3,193 |
| | | 소계 | 104,153 | 98,473 | 85,824 |
| | 경관재사업부문 | 내수 | 21,336 | 15,761 | 15,669 |
| | | 수출 | - | - | - |
| | | 소계 | 21,336 | 15,761 | 15,669 |
| 내부거래 제거 등 | | 내수 | -1,055 | -1,005 | -179 |
| 합계 | | 내수 | 123,137 | 114,911 | 107,655 |
| | | 수출 | 30,445 | 27,164 | 29,230 |
| | | 소계 | 153,582 | 142,075 | 136,885 |

## 나. 판매경로, 방법 및 조건 등
## (1) 판매경로, 방법 및 조건

(단위 : 백만원)

| 구분 | | 국내/해외 | 판매경로 | 2025년 (제5기) | 비중 | 대금회수조건 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 국내 | 직접판매 | 1,717 | 6% | 거래처별 계약조건 상이 (선수금/현금30일/60일/75일/90일/120일 등) |
| | | | 대리점 | 1,775 | 6% | |
| | | 해외 | 직접판매 | 17,338 | 59% | |
| | | | 대리점 | 8,318 | 29% | |
| LS알스코 | 알루미늄사업부문 | 국내 | 직접판매 | 99,364 | 80% | 거래처별 계약조건 상이 |
| | | | 대리점 | - | - | - |
| | | 해외 | 직접판매 | 4,789 | 3% | 현금 90일 |
| | | | 대리점 | - | - | - |
| | 경관재사업부문 | 국내 | 직접판매 | 21,336 | 17% | 거래처별 계약조건 상이 |

주1) 상기 판매경로별 금액은 내부거래금액을 포함하고 있습니다.

### ① 판매경로 및 방법
### [UC사업부문]
대리점과 직거래 두가지 경로를 통해 판매하고 있습니다. 국내는 주로 대리점을 통해 중소형 규모의 고객들을 대상으로 판매되며, 물량이 크거나 전략적인 고객들은 직거래로 판매됩니다.

### [알루미늄사업부문]
알루미늄 사업부문은 주로 직접 판매방식으로 진행됩니다. 국내는 크게 자동차 관련 고객과 일반 고객으로 구분됩니다. 자동차 관련 고객은 기존 제품의 경우 최초 입찰시 약정 조건으로 단종시까지 지속적으로 공급하는 형태이며, 신규 제품의 경우 입찰 참여 및 수주를 통해 납품하는 형태입니다. 일반 고객의 경우 기존 공급품은 협의된 가격으로 PO 접수시 생산에 반영하여 판매하고, 신규 제품의 경우 도면을 받아 검토 견적 협의 후 양산하는 방식으로 판매하고 있습니다. 해외는 기존 고객의 경우, 국내와 마찬가지로 기 협의된 가격으로 PO 접수, 생산 및 공급하는 형태이며, 신규 고객의 경우 고객의 사양 접수 및 검토 후 협의를 진행하여 판매를 개시하고 있습니다.

### [경관재사업부문]
경관재 사업부문의 경관시설 및 교량은 정부 및 지자체에서 발주하는 토목분야의 설계용역 단계에 참여하여 당사의 설계납품이 완료되면 발주처에서 해당 공사를 입찰하여 최종낙찰사(건설사)를 선정하고 당사는 건설사(혹은 건설사의 하도급사)를 대상으로 수주영업을 진행하며 대부분 수의계약 또는 경쟁입찰로 수주를 진행하고 있습니다. 설계 단계에서 공법 심의 또는 공모를 통해 선정되는 경우, 해당 품목에 대해 발주처에서 관급자재 구매 요청을 하여 당사가 직접 조달청과 수의계약을 진행합니다. 도로시설의 경우, 대부분 조달쇼핑몰의 MAS(다수자공급방식)계약 방식을 통해 계약하기 때문에 쇼핑몰에 당사 제품을 등재한 거래처에 자재를 공급하는 방식으로 판매하고 있습니다. 일부 현장의 경우 건설사를 통한 하도급 계약 또는 조달청을 통해총액수의계약으로 진행하기도 합니다

② 판매전략

[UC사업부문]

UC사업부문은 전방산업별 특성과 국가별 특성에 따라 지역별 마케팅 및 판매활동을 하고 있으며, 주요 전방 산업별 판매전략은 아래와 같습니다.

■ 풍력시장

풍력시장은 각국의 신재생 정책과 밀접한 관련이 있으며, 북미의 저전압(75V)과 중국의 고전압(450V) 시장으로 양분화되어 있으며, 당사는 경쟁사 대비 폭 넓은 제품 라인업을 기반으로 지역별 차별화를 통해 시장을 선도해나가고 있습니다. 당사는 350F 위주인 중국시장에서 2019년부터 중형 셀 380F ~ 600F 셀 출시를 통해 경쟁우위를 확보했으며, 향후에도 800F ~ 1,200F 등의 차별화된 제품을 출시하여 시장을 선도할 계획입니다. 북미 시장에서는 2021년 기존의 2.7V 제품에서 3.0V 제품 전환을 통해 고전압 제품의 수명 우위 요소를 부각하며 시장을 공략하였습니다.

■ AGV, UPS 산업 시장

산업분야는 소수의 글로벌 선도업체가 울트라캐패시터 적용을 주도하고 있으며, 다수의 후발업체의 제품 선정에 큰 영향력을 발휘하고 있습니다. 당사는 글로벌 선도업체의 양산 진입을 통해 유럽 시장 내 레퍼런스를 확보하였으며 기술 선도를 통해 브랜드 이미지를 제고하고 있습니다.

■ 운송 및 중장비 시장

운송/중장비분야에서 울트라캐패시터는 배터리를 대체/보완하는 역할을 하고 있습니다. 울트라캐패시터의 수명과 신뢰성이 높기 때문에 트램의 무가선 구간 동력원으로서 트램 수요가 많은 유럽 시장을 중심으로 수요가 확대되고 있습니다. 운송/중장비 분야에서는 최종 고객의 커스터마이징화된 모듈을 통해 시장 성장을 견인해야 합니다. 주요 고객들은 대형 시스템 업체들이며, 단일 셀 제품보다 모듈에 대한 선호도가 높습니다. 당사에서는 다양한 모듈 라인업 및 방열 성능이 우수한 모듈의 양산 적용을 확대하고 있으며, 향후 통신 사양(CAN) 강화, 절연사양 강화, 고객 맞춤형 모듈 등의 특성화된 제품을 통해 주요 타겟 고객의 양산 진입을 추진하고 있습니다.

■ 자동차 시장

자동차 시장 진입을 위해서는 품질 및 가격 경쟁력이 중요한 요소입니다. 당사에서는 IATF 16949 시스템 구축을 준비하고 있으며, 이를 기반으로 전반적인 품질 시스템 강화를 추진하고 있습니다. 또한, 가장 빈번한 불량 유형인 누액을 설계적으로 차단하는 신제품 셀을 출시하여 주요 자동차 업체에 대한 인증을 추진할 계획입니다.
전기차에서는 비상전원으로 울트라캐패시터 적용이 검토되고 있습니다. 울트라캐패시터의 경우 넓은 작동온도와 장기 수명 신뢰성의 우위 요소를 통해 도어 비상 개폐, 전자식 브레이크 비상전원, Emergency-call 전원 등의 분야에 적용이 예상되며 당사는 고가 제품인 전기차 제조업체에 당사 제품 적용 제안 및 커스터마이징된 모듈 제품을 공급하여 판매를 확대할 계획입니다.

[알루미늄사업부문]

국내 시장은 펌프하우징과 PA12 코팅튜브 등 자동차 관련 독과점 시장에서 기존 고객과의 밀접한 영업활동을 통해 기술 장벽 및 핵심인력 관리로 당사 제품이 지속적으로 독과점 형태의 공급이 될 수 있도록 영업을 진행하고 있습니다. 또한, 동에서 알루미늄으로 소재가 변화하는 추세에 맞춰 당사의 차별화된 자체 보유 기술을 활용하여 고객사의 요구 조건에 맞는

제품을 개발하고 물량을 확대해나가고 있습니다.

해외 시장은 해외에 진출한 한국 기업을 대상으로 고객 프로모션 활동을 하고 있으며, 해외 기술인증 등의 획득을 통해 유럽시장으로 PA12 코팅튜브 판매 확대를 추진하고 있습니다. PA12 가전용 코팅튜브의 경우 동남아, 중동지역을 우선으로 기존 에이전트의 컨택포인트나 국내 에이전트를 통한 현지 프로모션을 진행하고 있으며, PA12 코팅튜브의 건설/발전기 분야 적용을 추진하고 있습니다. 또한, 자동차 부품 분야에서는 신속한 도면 검토 및 경쟁력 있는 조건 제시를 통해 거래 개시를 추진하고 있으며, LS 브랜드의 높은 신뢰성과 안정적인 회사 구조를 강조하여 프로모션을 진행하고 있습니다.

**[경관재사업부문]**
경관재사업부문은 경관시설, 경관교량 특화 기술역량을 바탕으로 주로 공공 발주 공사에 설계 지원을 하면서 당사의 특허제품 또는 특허공법, 디자인 특허 등을 설계용역 단계에서 적극적으로 참여하여 수주하고 있습니다. 경쟁사 대비 디자인, 설계 및 구조해석 분야에서 우수한 기술 인력을 보유하고 있으며, 디자인, 설계, 제작, 시공까지 프로젝트 전 단계를 수행함으로써 경관시설 공사의 높은 이해도와 기술 지식을 보유하고 경쟁력을 유지하고 있습니다. 특히, 당사에서 개발한 고강도 알루미늄 합금 특허 소재를 활용함으로써 경쟁사 대비 차별화된 경쟁력을 가지고 있으며, 전망대 설계분야에서는 교량 특허공법 적용과 우수한 디자인 역량을 바탕으로 수주를 확대하고 있습니다.

### (2) 주요 매출처 및 매출비중
당사 및 종속회사의 주요 매출처 및 매출비중은 다음과 같습니다.

| 구분 | 주요매출처 | 비중 |
|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | A사 | 17% |
| | B사 | 10% |
| | 기타 | 73% |
| | 합계 | 100% |
| LS알스코 | A사 | 15% |
| | B사 | 15% |
| | 기타 | 70% |
| | 합계 | 100% |

### 다. 수주상황

2025년 말 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 수주계약은 없습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

### 가. 재무위험관리요소

연결기업의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

연결기업은 정기적으로 재무위험 관리정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

연결기업의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 주요 외화금융상품의 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | | |
| USD | 164,181 | 156,527 |
| EUR | 908,199 | 44,372 |
| CNY | 3,442 | 531,638 |
| 매출채권 및 기타수취채권 | | |
| USD | 1,806,227 | 1,233,606 |
| EUR | 1,356,060 | 458,860 |
| CNY | 5,127,345 | 4,253,623 |
| JPY | - | 3,312,000 |
| 매입채무 및 기타지급채무 | | |
| USD | 39,687 | 295,328 |
| EUR | 1,173,134 | 2,287,939 |
| CNY | - | 8,083 |
| JPY | 24,175,060 | 3,644,680 |

한편, 연결기업은 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며,

당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 277,039 | (277,039) | 160,936 | (160,936) |
| EUR | 183,933 | (183,933) | (272,834) | 272,834 |
| CNY | 105,058 | (105,058) | 96,150 | (96,150) |
| JPY | (22,184) | 22,184 | (311) | 311 |
| 합 계 | 543,846 | (543,846) | (16,059) | 16,059 |

② 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업의 이자율위험은 차입금에서 발생하고 있습니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에노출되어 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | |
|---|---|---|
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 법인세비용차감전순이익 | (470,520) | 470,520 |

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 매출채권과 기타채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

| 구 분 | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 총액 | 기대신용손실율 | 손실충당금 | 총액 | 기대신용손실율 | 손실충당금 |
| 미연체 | 29,567,730 | 0.01% | 2,388 | 1,592,124 | 0.0% | - |
| 6개월 이하 | 1,043,847 | 0.28% | 2,886 | - | 0.0% | - |
| 개별평가 | 150,347 | 100.0% | 150,347 | - | 0.0% | - |
| 합 계 | 30,761,924 | 0.51% | 155,621 | 1,592,124 | 0.00% | - |

- 전기말

(단위:천원)

| 구 분 | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 총액 | 기대신용손실율 | 손실충당금 | 총액 | 기대신용손실율 | 손실충당금 |
| 미연체 | 26,209,983 | 0.01% | 2,709 | 1,516,739 | 0.0% | - |
| 6개월 이하 | 261,224 | 1.12% | 2,913 | - | 0.0% | - |
| 1년 이하 | 18,790 | 5.94% | 1,116 | - | 0.0% | - |
| 개별평가 | 104,174 | 100.0% | 104,174 | - | 0.0% | - |
| 합 계 | 26,594,171 | 0.42% | 110,912 | 1,516,739 | 0.00% | - |

당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 대손충당금 | 110,912 | - |
| 당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가 | 148,883 | 110,912 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | (104,174) | - |
| 기말 대손충당금 | 155,621 | 110,912 |

(3) 유동성위험

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

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 주요 금융부채별 만기는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무및기타지급채무 | 13,539,116 | 165,635 | - | 13,704,751 |
| 차입금 | 13,360,858 | 30,117,763 | 8,954,640 | 52,433,261 |
| 리스부채 | 1,786,877 | 757,493 | 21,448 | 2,565,818 |
| 파생상품부채 | 33,145 | - | - | 33,145 |
| 합 계 | 28,719,996 | 31,040,891 | 8,976,088 | 68,736,975 |

- 전기말

(단위:천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무및기타지급채무 | 18,209,197 | 111,928 | - | 18,321,125 |
| 차입금 | 15,968,722 | 2,577,499 | 2,090,872 | 20,637,093 |
| 리스부채 | 1,871,401 | 2,000,439 | 150,136 | 4,021,976 |
| 파생상품부채 | 105,478 | - | - | 105,478 |
| 합 계 | 36,154,798 | 4,689,866 | 2,241,008 | 43,085,672 |

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

## 나. 자본위험관리

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

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

연결기업은 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 총부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 부채(A) | 68,455,960 | 45,987,465 |
| 자본(B) | 206,070,487 | 207,159,607 |
| 부채비율(A/B) | 33.2% | 22.2% |

## 다. 파생상품 등 거래현황

연결기업은 외화채권, 외화채무 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 파생상품자산: | | |
| 환선도 | 35,692 | 284,550 |
| 파생상품부채: | | |
| 환선도 | 33,145 | 105,478 |

당기말 현재 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약의 미결제 약정계약금액은 2,547천원(전기말: 179,072천원)입니다. 통화선도계약과 관련하여 당기 및 전기에 인식한 파생상품손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,692 | 243,896 |
| 파생상품거래이익 | 135,502 | 1,701,343 |
| 파생상품평가손실 | 33,145 | 105,478 |
| 파생상품거래손실 | 482,421 | 526,355 |

# 6. 주요계약 및 연구개발활동

## 가. 경영상 주요계약

| 계약 상대방 | 항목 | 내용 |
|---|---|---|
| HAI<br>(Hammerer Aluminium Industries) | 계약의 목적 및 내용 | HAIMK(하이엠케이(주))의 설립 및 공동운영을 위한 합작투자계약 |
| | 계약의 체결시기 및 계약 기간 | 2023. 7. 13.~ |
| | 대금 지급방법 | USD |

## 나. 연구개발 활동

### (1) 연구개발 개요

[UC사업부문]

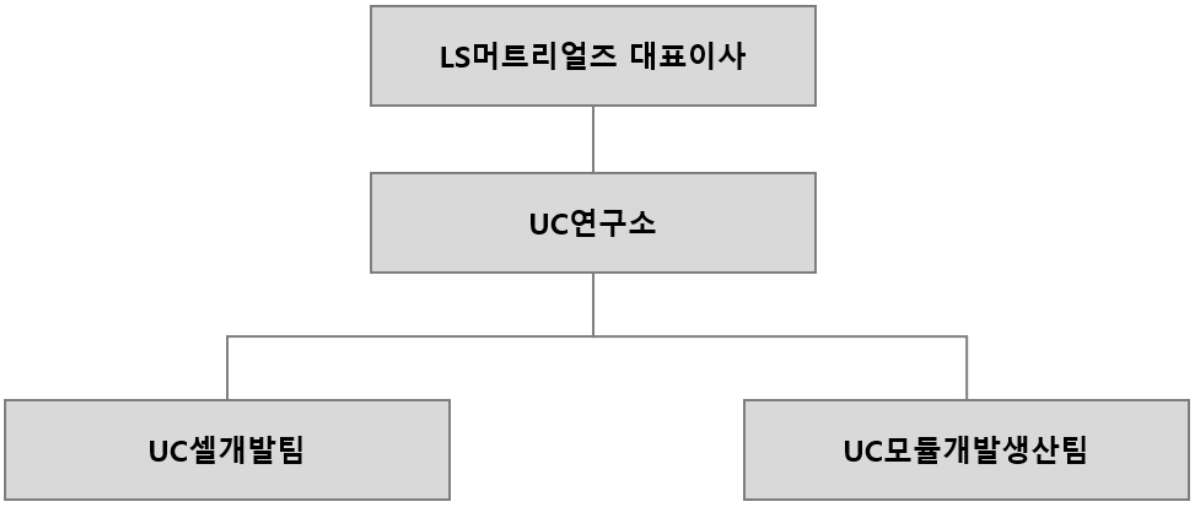
UC사업부문의 연구개발 조직은 UC연구소 산하 셀개발팀과 모듈개발생산팀이 있습니다. 셀개발팀은 활물질과 집전체를 사용하여 전극을 만들고 그 전극을 원하는 사이즈로 성형하여 분리막, 전해액을 넣어 하우징 및 제품화하는 울트라캐패시터 셀의 연구개발, 신제품조사 및

선행개발을 담당합니다. 모듈개발생산팀은 고객이 원하는 사양으로 해당 울트라캐패시터 셀을 사용, 직병렬 연결하고 셀의 상태를 모니터링 할 수 있는 모듈의 연구개발, 신제품 조사 및 선행개발을 담당하고 있습니다. 당사는 고전압, 고용량 셀 제품 개발에 대하여 지속적인 연구 개발 활동을 진행 예정입니다. 또한, 차세대 신규 제품으로 기존 울트라캐패시터 대비 에너지 밀도가 4배 높은 Lithium ion capacitor 개발 등의 연구개발 활동도 지속적으로 수행 예정이며, 고부가 제품인 셀에서 모듈로 모듈에서 시스템으로 개발을 집중하고 있습니다.

[알루미늄사업부문]
알루미늄사업부문의 연구개발 조직은 LS알스코 알루미늄사업부 내 개발팀으로 구성되어 있습니다. 개발팀에서는 알루미늄 신규 합금을 비롯하여 신기술, 신공법 및 제품 개발을 담당하고 있습니다. 전문화된 인력을 바탕으로 알루미늄 신기술, 제품 개발을 독자적으로 진행하고 있습니다. 필요시 LS전선의 중앙 연구소의 전문가 조직과 협업을 통하여 새로운 재료와 제조 공법을 적용한 경쟁력 있는 제품 개발과 특허 전략을 통해 시장을 선점하고 있습니다. 또한, 전기차와 수소연료전지 등의 친환경 관련 부품 시장진입 및 시장 선점을 위한 연구 개발 활동을 진행할 예정입니다.

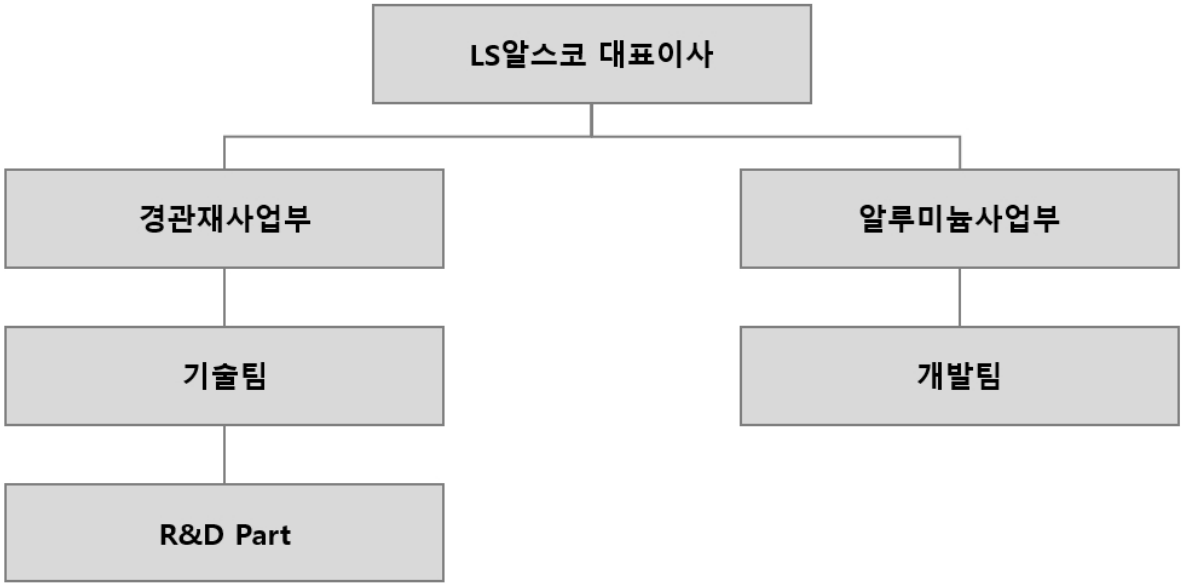
[경관재사업부문]
경관재사업부문의 연구개발 조직은 LS알스코 경관재사업부 산하 기술팀 내 R&D Part로 구성되어 있습니다. R&D Part는 주로 교량 및 신사업에 대한 공법개발에서 특허 등록 및 실제 시공에 이르기까지 프로젝트 전반에 기술력 향상에 힘쓰고 있습니다. 또한 교량 및 교량 관련 구조물과 경관시설 프로젝트에 대한 특허, 디자인의 출원 및 유지관리를 하여 회사의 지적재산권을 확보하고 있습니다. 뿐만 아니라 다양한 교량설계경험이 있는 인력을 기반으로 신규시장 진입을 목표로 하여 기존 보도교 설계에서 차도교로의 적용가능한 특허기술을 개발, 기술력 향상에 초점을 맞추고 있는 연구개발 조직입니다.

(2) 연구개발조직
[UC사업부문]



uc사업부문 연구개발 조직도

[알루미늄사업부문/경관재사업부문]




알루미늄, 경관재사업부문 연구개발 조직도

## (3) 연구개발비용

당사 및 종속회사의 연결 기준 연구개발비용은 다음과 같습니다.

[최근 3개 사업연도 연구개발 비용 현황]

(단위 : 백만원)

| 과 목 | | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) | 비 고 |
|---|---|---|---|---|---|
| 연구개발비용 총계 | | 2,939 | 3,803 | 3,049 | - |
| (정부보조금) | | -80 | -61 | -66 | - |
| 연구개발비용 계 | | 2,859 | 3,742 | 2,983 | - |
| 회계처리 | 자산화 | 360 | 1,171 | 706 | - |
| | 비용처리(급여 및 경상개발비) | 2,499 | 2,572 | 2,278 | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용총계÷당기매출액×100] | | 1.91% | 2.68% | 2.23% | - |

## (4) 연구개발 실적

| 구분 | | 연구과제 | 연구결과 및 기대효과 |
|---|---|---|---|
| LS 머트리얼즈 | UC사업부문 | LSUM 048R6C 0166F EA YJ (C-3000 M18) | 방열 성능 개선을 통해 Heavy duty 사이클에서 수명 향상 |
| | | 3V 380F, 430F, 480F 개발 | 고전압에서 안정하게 사용가능한 셀 개발요구에 따른 3V 중형셀 개발 및 양산 |
| | | 3V 3400F (원통형) 개발 | 3V 고용량 제품 고객 요청에 의한 3400F 개발 및 양산 |
| | | 2.8V 720F 개발 | 중형 고용량셀 요구 증가로 영업 요청에 의해 개발 및 양산, 산업 및 풍력용 등에 적용 |
| | | 2.7V 800F (중형셀) 개발 | 중국 풍력업체의 요구에 의한 2.7V 800F개발 및 양산 |
| | | 3.8V 2,000F (리튬이온캐패시터) 개발 | 고전압, 고용량이 필요한 ESS, 전기차, 전력 Grid 등의 응용처 접근 가능 |
| | | 4.2V 1,000F (리튬이온하이브리드캐패시터) 개발 | 전력 Grid, 전기차, ESS 등의 응용처 적용 가능 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 3.0V 360F (중형셀) 저저항 셀 개발 | 자동차, 전동공구 등의 고출력 응용처의 대응이 가능 |
| | | 3.0V 600F (중형셀) 고전압/고용량 셀 개발 | 풍력, 자동차등의 고전압/고용량 요구 응용처의 대응이 가능 |
| | | 2.7V 480F (중형셀, 61*35) 소형/고용량 셀 개발 | 기존 AGV시스템의 효율적인 운영(이동거리, 로딩무게)을 위해 작은 사이즈의 고용량 제품이 필요한 영역에 대응 가능 |
| | | 2.7V 900F, 1,200F (중형셀) 개발 | 풍력 응용처의 고용량화 요구에 대응가능하여 풍력응용 시장의 확대 및 선점이 가능 |
| | | 일체형 모듈 개발 | 고에너지밀도, 원가 절감 |
| | | Grid 向 시스템 개발 | 전력 Grid 시장 진입 |
| | | 3.8V 10,000F 리튬이온하이브리드캐패시터 개발(LiHC) | LiHC Hybrid ESS적용 전기차 충전 시스템 시작품 제작완료 및 충전 시연회 진행, Hybrid ESS 및 차량용 충전기 시장 진입 |
| | | AIDC용 3.0V 600F(저저항, 저발열) 셀 개발 | 기존 셀보다 저항이 낮고 충, 방전 시 발열량이 작은 UC개발로 AIDC응용 분야에서 차별화 가능 |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | 자동차 배터리 프레임 양산 공정기술 개발 (2020) | 전기자동차 배터리 프레임의 압출 양산 공정 조건 확보, 전기자동차 배터리 프레임 양산 수율 확보를 통한 원가 경쟁력 확보 |
| | | PA12 코팅 튜브용 비수계 프라이머 개발 (2020) | 수분에 노출시에도 밀착성 저하 없는 프라이머 개발, D社 DBL4040 인증 확보를 통한 유럽시장 진입 |
| | | 차량/가공선용 AL ROD품질 안정화 (2021) | 차량 및 가공선용으로 사용되는 알루미늄 로드의 합금 및 주조기술 개선을 통한 품질 안정화 |
| | | 고내열 코팅 AL 튜브 개발 (2021) | 건축 및 발전소, 냉난방기에 적용 가능한 고내열 코팅 튜브 개발 |
| | | 냉장고용 AL Capillary Tube 개발 (2021~2022) | 소구경 (Φ1.8~2.0) 파이프의 정밀 치수 압출 기술 확보 |
| | | PP 코팅 AL 튜브 개발 (2022) | AL 튜브 코팅용 PP컴파운드 및 PP 코팅 튜브 개발, 상온부착성/열탈피성 등 우수, Stress whitening 미발생 |
| | | 수소 연료 전지 부품 및 공정 개발 (2021~2023) | 탈황장치 Case (Canister), 하네스, 모듈 Case (Enclosure) 개발 |
| | | EV 배터리용 고강도 Cell Frame 개발 (2022~2024) | 압출 타입의 배터리 Cell Frame 제조를 위한 정밀 압출, 가공 기술 확보 |
| | | 내열합금 열처리 조건 개발 (2023~2024) | 내열합금용 Rod 의 신규 열처리 조건 개발 |
| | | 친환경 차량용 브레이크 AL 하우징 개발 IDB2 BASE & HAD (2023~2025) | 친환경 및 자율 주행차량용 브레이크 하우징 소재 생산체계 확보 |
| | | 4xxx계 합금 압출 생산성 향상 (2024) | 고강도 4xxx 계 합금의 압출 생산성 향상을 통한 원가 경쟁력 확보 |
| | | 배터리 원통형 CELL 단자용 AL 소재 개발 (2024~2026) | 원통형 4680, 4695 배터리 단자용 AL 소재 개발 |
| | 경관재 사업부문 | 차량방호울타리 SB4등급 제품개발(2020~2021) | 기존 제품에서 더 향상된 방호울타리의 개발로 인한 사업성 증대 |
| | | 차도교 공법개발(APT거더) (2021.05~2022.11) | 트러스 구성으로 인한 강재량절감, 프리스트레스를 도입하여 형고 축소, 유지보수 정착구 설치로 교량의 유지관리 용이 |
| | | 차도교 공법개발(급속시공 Half-deck 합성거더)(2023.2~현재) | 공장제작을 통한 안정적 공급품질 확보, 급속시공이 가능하여 공기 단축 가능, 다양한 타입 제공으로 유연한 현장적용성 확보 |

# 7. 기타 참고사항

## 가. 상표 관리정책 및 고객관리 정책 등이 사업에 미치는 중요한 영향

해당사항 없음

## 나. 지적재산권 보유 현황

당사 및 종속회사에서는 기술 선점이 필요한 분야 혹은 경쟁사의 특허권 방어를 목적으로 아래와 같이 특허를 출원/관리하고 있습니다.

(단위 : 건)

| 구분 | | 구분 | 특허 | 실용신안 | 디자인 | 상표 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 국내 | 108 | 1 | 18 | 8 |
| | | 해외 | 55 | 4 | 5 | 3 |
| LS알스코 | 알루미늄사업부문 | 국내 | 3 | - | - | - |
| | | 해외 | - | - | - | - |
| | 경관재사업부문 | 국내 | 27 | - | 101 | - |
| | | 해외 | - | - | - | - |

## 다. 사업영위에 중요한 영향을 미치는 법규 및 규제사항

### ① 제조업과 관련한 국내 주요 법률 또는 규제

| 법 규 | 내 용 | 소관부처 |
|---|---|---|
| 근로자참여 및 협력증진에 관한 법률 | 근로자와 사용자 쌍방이 참여와 협력을 통하여 노사 공동의 이익을 증진함으로써 산업 평화를 도모하고 국민경제 발전에 이바지 | 고용노동부 |
| 하도급거래 공정화에 관한 법률 | 공정한 하도급거래질서를 확립하여 원사업자(原事業者)와 수급사업자(受給事業者)가 대등한 지위에서 상호보완하며 균형 있게 발전할 수 있도록 함으로써 국민경제의 건전한 발전에 이바지 | 공정거래위원회 |
| 제조물 책임법 | 제조물의 결함으로 발생한 손해에 대한 제조업자 등의 손해배상책임을 규정함으로써 피해자 보호를 도모하고 국민생활의 안전 향상과 국민경제의 건전한 발전에 이바지 | 공정거래위원회, 법무부 |
| 도시가스사업법 | 도시가스사업을 합리적으로 조정·육성하여 사용자의 이익을 보호하고 도시가스사업의 건전한 발전을 도모하며, 가스공급시설과 가스사용시설의 설치·유지 및 안전관리에 관한 사항을 규정함으로써 공공의 안전을 확보함 | 산업통상자원부 |
| 화재예방, 소방시설 설치·유지 및 안전관리에 관한 법률 | 화재와 재난·재해, 그 밖의 위급한 상황으로부터 국민의 생명·신체 및 재산을 보호하기 위하여 화재의 예방 및 안전관리에 관한 국가와 지방자치단체의 책무와 소방시설등의 설치·유지 및 소방대상물의 안전관리에 관하여 필요한 사항을 정함으로써 공공의 안전과 복리 증진에 이바지 | 소방청 |
| 위험물안전관리법 | 위험물의 저장·취급 및 운반과 이에 따른 안전관리에 관한 사항을 규정함으로써 위험물로 인한 위해를 방지하여 공공의 안전을 확보함 | 소방청 |

### ② 건설업과 관련한 국내 주요 법률 또는 규제

| 법 규 | 내 용 | 소관부처 |
|---|---|---|
| 건설산업기본법 | 건설공사의 조사, 설계, 시공, 감리, 유지관리, 기술관리 등에 관한 기본적인 사항과 건설업의 등록 및 건설공사의 도급 등에 필요한 사항을 정함으로써 건설공사의 적정한 시공과 건설산업의 건전한 발전을 도모함을 목적함. | 국토교통부 |
| 경관법 | 국토의 경관을 체계적으로 관리하기 위하여 경관의 보전·관리 및 형성에 필요한 사항을 정함으로써 아름답고 쾌적하며 지역특성이 나타나는 국토환경과 지역환경을 조성하는 데 이바지함을 목적함. | 국토교통부 |
| 승강기 안전관리법 | 승강기의 제조·수입 및 설치에 관한 사항과 승강기의 안전인증 및 안전관리에 관한 사항 등을 규정함으로써 승강기의 안전성을 확보하고, 승강기 이용자 등의 생명·신체 및 재산을 보호함 | 행정안전부 |
| 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 | 국가를 당사자로 하는 계약에 관한 기본적인 사항을 정함으로써 계약업무를 원활하게 수행할 수 있도록 함을 목적함. | 기획재정부 |
| 중소기업제품 구매촉진 및 판로지원에 관한 법률 | 중소기업제품의 구매를 촉진하고 판로를 지원함으로써 중소기업의 경쟁력 향상과 경영안정에 이바지함을 목적함. | 중소벤처기업부 |

### ③ 환경 및 안전보건 관련한 국내 주요 법률 또는 규제

| 법 규 | 내 용 | 소관부처 |
|---|---|---|
| 산업안전보건법 | 산업안전·보건에 관한 기준을 확립하고 그 책임의 소재를 명확하게 하여 산업재해를 예방하고 쾌적한 작업환경을 조성함으로써 근로자의 안전과 보건을 유지·증진 | 고용노동부 |
| 물환경보전법 | 수질오염으로 인한 국민건강 및 환경상의 위해(危害)를 예방하고 하천·호소(湖沼) 등 공공수역의 물환경을 적정하게 관리·보전함으로써 국민이 그 혜택을 널리 누릴 수 있도록 함과 동시에 미래의 세대에게 물려줄 수 있도록 함 | 환경부 |

| | | |
|---|---|---|
| 화학물질관리법 | 화학물질로 인한 국민건강 및 환경상의 위해(危害)를 예방하고 화학물질을 적절하게 관리하는 한편, 화학물질로 인하여 발생하는 사고에 신속히 대응함으로써 화학물질로부터 모든 국민의 생명과 재산 또는 환경을 보호하는 것 | 환경부 |
| 폐기물관리법 | 폐기물의 발생을 최대한 억제하고 발생한 폐기물을 친환경적으로 처리함으로써 환경보전과 국민생활의 질적 향상에 이바지 | 환경부 |
| 환경오염시설의 통합관리에 관한 법률 | 사업장에서 발생하는 오염물질 등을 효과적으로 줄이기 위하여 배출시설 등을 통합 관리하고, 최적의 환경관리기법을 각 사업장의 여건에 맞게 적용할 수 있는 체계를 구축함으로써 환경기술의 발전을 촉진하고 국민의 건강과 환경을 보호하는 것 | 환경부 |
| 잔류성오염물질관리법 | 잔류성유기오염물질에 관한 스톡홀름협약」 및 「수은에 관한 미나마타협약」의 시행을 위하여 두 협약에서 규정하는 다이옥신, 수은 및 수은화합물 등 잔류성오염물질의 관리에 필요한 사항을 규정함으로써 잔류성오염물질의 위해(危害)로부터 국민의 건강과 환경을 보호하고 국제협력을 증진함을 | 환경부 |
| 소음·진동관리법 | 공장·건설공사장·도로·철도 등으로부터 발생하는 소음·진동으로 인한 피해를 방지하고 소음·진동을 적정하게 관리하여 모든 국민이 조용하고 평온한 환경에서 생활할 수 있게 함 | 환경부 |
| 자원의 절약과 재활용촉진에 관한 법률 | 폐기물의 발생을 억제하고 재활용(再活用)을 촉진하는 등 자원(資源)을 순환적으로 이용하도록 함으로써 환경의 보전과 국민경제의 건전한 발전에 이바지함 | 환경부 |
| 화학물질의 등록 및 평가 등에 관한 법률 | 화학물질의 등록·신고 및 유해성(有害性)·위해성(危害性)에 관한 심사·평가, 유해화학물질 지정에 관한 사항을 규정하고, 화학물질에 대한 정보를 생산·활용하도록 함으로써 국민건강 및 환경을 보호하는 것 | 환경부 |

## 라. 시장여건 및 영업의 개황

### [UC사업부문]
### (1) 산업의 특성
울트라캐패시터는 시장에 등장한지는 30년이 넘었고, 초기에는 소비자 가전, 또는 소형 출력 보조 부문에서 100F 미만의 소형셀이 주로 적용되었으나, 2010년 이후부터는 산업용(풍력, UPS, AGV 등)과 자동차용(엔진시동, 출력보조)으로 중/대형셀이 양산 보급되기 시작하였습니다. UC는 다양한 산업 전반에 사용되나, 크게 운송분야(Transportation), 풍력에너지 분야(Wind Energy), 산업 분야(Industrial)로 구분할 수 있습니다.

① 풍력에너지 분야 (Wind Energy)
풍력에너지 분야에서 울트라캐패시터는 장수명과 순간 전력특성을 통해 풍력 터빈 내 Pitch Control 시스템의 Back-up전원으로 사용되고 있습니다.

② 산업 분야 (Industrial)
울트라캐패시터는 반도체, LCD, 플랜트산업, 전산센터 등 다양한 분야의 첨단산업 내 UPS(무정전 전원공급장치)에 사용됩니다. 또한 충방전, 장수명, 높은 출력의 특성을 가진 울트라캐패시터를 유럽, 북미 물류 창고 자동화 시스템의 산업용 AGV(무인운반차)에 적용하고 있으며 배터리 대비 넓은 작동 온도 범위로 저온창고 등에서 적용되고 있습니다. 첨단산업(반도체, 디스플레이, 전자장비 등)의 경우 중요 부하가 설치되는 제조 공정 및 네트워크 분야에서부터 전력보호 계통에 무정전 전원을 공급할 수 있는 울트라캐패시터가 적용된 UPS시스템의 폭넓은 적용이 예상됩니다.

③ 운송 분야 (Transportation)
세계적으로 녹색성장이 큰 이슈가 되고 친환경자동차들이 각광받으면서, 2차전지 및 그 보완

적 역할을 하는 울트라캐패시터의 수요도 높아지고 있습니다. 도요타의 프리우스 모델의 브레이크 에너지 회생시스템에 UC가 탑재되어 있고 Daimler, Volvo, Audi 등 글로벌 자동차 업체에서 전장 시스템 및 시동 보조용으로 사용이 확대되고 있습니다. 또한 유럽 주요 도시에서 대중적인 교통 수단으로 활용되고 있는 트램의 보조 전원으로 울트라캐패시터를 적용하여 탄소 배출 저감 및 에너지 절감을 실현해 내고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

울트라캐패시터는 고효율, 친환경의 차세대 에너지 저장장치로 배터리 대비 장수명, 높은 출력, 짧은 충방전 시간, 넓은 범위의 작동 온도 등의 특징으로 기존 배터리의 대체재 혹은 보조재로 다양한 산업분야에 적용되고 있습니다. 따라서 울트라캐패시터를 적용하는 글로벌 전방산업의 성장성과 연관성이 높습니다.

① 풍력에너지 분야 (Wind Energy)

주요 전방산업 중 하나인 풍력발전 산업은 유럽 에너지 안보 강화, 미국 인플레이션 감소 법안, 중국의 탄소 제로 정책 등 글로벌 정책 시행에 따라 신재생 에너지 적용 확대로 가파르게 성장하고 있으며, 세계풍력에너지위원회(GWEC) 2023년 세계 풍력 보고서에 따른 세계 풍력발전 규모는 2023년부터 2027년까지 연평균 15.0%의 성장이 전망되며 5년간 매해 평균 136GW가 신규 설치될 것으로 예측됩니다.

② 산업 분야 (Industrial)

산업 분야(Industrial)에서는 세밀한 공정이 필요한 제조 공장의 경우 정전 대응 및 전력 품질 안정화를 위해 무정전 전원공급장치(UPS)를 설치하는 비중이 증가하고 있습니다. 또한, 빅데이터, 인공지능, 자율주행 등 4차 산업혁명 기술을 기반으로 물류기술이 발달하면서 무인 반송차(AGV)를 통해 무인 물류 자동화 시스템을 구축하는 물류업체들이 증가하고 있습니다. 향후, 지속적인 공정의 발전으로 UPS 및 AGV의 적용이 확대될 것으로 예상되며, 이에 따라 친환경, 고효율의 울트라캐패시터의 적용도 증가할 것으로 예상됩니다.

③ 운송 분야 (Transportation)

글로벌 시장조사업체 Statista에 따르면 전기차의 시장규모는 2023년 5,613억 달러(약 762조원)에서 연평균 10.07%로 성장하여 2028년 9,067억 달러(약 1,231조원)까지 성장할 것으로 예상했습니다. 특히 중국 정부의 전기차 보조금 및 소형 전기차 수요의 급증으로 중국 시장의 수요가 향후 전기차 판매량을 견인 할 것으로 예측하고 있습니다. 또한 유럽 주요 도시에서 대중적인 교통 수단으로 활용되고 있는 트램의 보조 전원으로 울트라캐패시터를 적용하여 탄소 배출 저감 및 에너지 절감을 실현해 내고 있으며, 국토교통부에서는 지자체에서 트램사업의 계획 수립 및 트램 차량 도입 시 활용할 수 있는 '트램 차량 표준규격'을 마련함으로서 유럽 지역에서 다년간 실증되어온 울트라캐패시터 솔루션 채용도 동시에 검토 중에 있습니다.

이와 같이 친환경 자동차의 판매 증가와 트램의 도입은 배터리의 부하를 감소시키며 효율적으로 전력을 사용할 수 있는 울트라캐패시터의 적용을 증가시킬 것으로 예상됩니다.

(3) 시장 경쟁 상황 및 회사의 경쟁우위 요소

울트라캐패시터 시장은 고객의 요구에 최적화된 첨단제품을 공급하므로 생산설비와 노하우, 고객사와의 관계 유지 및 제품등록, 기술력, 인적자원이 집적화되는 시장입니다. 회사가 보유하고 있는 기술수준과 이를 통해 고객에 대한 가치 제공이 회사의 경쟁력을 판가름하는 기

술 집약적인 시장이며, 진입장벽이 높은 시장입니다.

울트라캐패시터는 용량에 따라 소형, 중형, 대형으로 구분할 수 있으며, 일반적으로 용량이 작을수록 진입장벽이 낮습니다. 전 세계적으로 울트라캐패시터 업체의 70% 이상이 소형 울트라캐패시터 중심의 사업을 영위하고 있으며, 소형 시장은 가격경쟁이 치열한 반면, 중형 및 대형 울트라캐패시터는 고도화된 기술과 생산시설이 요구되어 투자규모가 큰 편으로 진입장벽이 높습니다. 용량과 전압이 높아질수록 발열이 억제되어 수명이 길어지고, 적용되는 셀의 갯수가 적어져 고객사가 요구하는 안정성과 효율성이 높아지므로 고성능의 제품을 선제적으로 출시하는 것이 시장을 선점할 수 있는 중요한 요소입니다.

당사는 LS전선의 사업부 시절부터 집약된 기술과 고도화된 장비를 바탕으로 고부가가치의 중대형 제품을 중심으로 생산하고 있습니다. 약 20년간의 업력을 통해 검증된 고성능 제품을 기반으로 시장의 신뢰를 확보하였습니다. 연간 약 770만개의 중대형 셀을 공급할 수 있는 생산시설을 보유하고 있으며, 고객 제품의 설계 단계에서부터 사용공간, 필요전압 등을 고려한 고객 맞춤형 제품을 공급하고 있습니다. 이러한 고객 신뢰도를 기반으로 다양한 산업분야에서 글로벌 대기업에 공급한 양산 레퍼런스를 구축하여 영업상 우위를 유지하고 있습니다.

[알루미늄사업부문]

(1) 산업의 특성

알루미늄 산업은 보크사이트 광물을 정제, 생산, 재활용하는 방식으로 진행됩니다. 보크사이트에서 알루미나(산화 알루미늄)을 추출하고, 알루미나를 제련하여 1차 순수 알루미늄을 생산합니다. 이후 최종 제품화 단계까지 여러 가공과정을 거칩니다. 대표적으로 알루미늄을 두 개의 롤에 회전시켜 가공하는 압연, 망치로 두드리거나, 특정 모양으로 압착하는 단조, 용해한 금속을 주형에 주입하는 주조, 금속을 틀에 밀어 넣어 필요한 형태로 만드는 압출 방법이 있습니다.

(2) 산업의 성장성

세계 알루미늄 부품 시장은 친환경 추세에 맞춰서 지속적으로 성장하고 있으며, 자동차 분야와 건설 산업용 부품에 대한 사용이 늘어나는 추세입니다. 특히 자동차 시장은 EV로의 전환에 맞춘 제품 경량화 목적으로 알루미늄 사용 부품이 늘어나고 있으며, 산업용은 건물의 내구성과 미관을 높일 목적으로 사용되어 수요가 높아지고 있습니다. 또한 알루미늄 코일 패키징에 대한 수요 증가가 시장을 추가적으로 견인할 것으로 예상됩니다.

(3) 시장 경쟁 상황 및 회사의 경쟁우위 요소

알루미늄 산업은 다양한 형태의 부품을 생산하기 위해 여러 공정을 거쳐 순수 알루미늄을 제품화되므로 관련 설비가 필요한 장치 산업입니다. 일정 규모의 생산 설비를 구축하기 위해 막대한 자본이 투입되어야 하며, 양산까지 4~5년의 기간이 소요되므로 진입장벽이 높습니다. 또한 알루미늄 자동차 부품은 단순 철주조품부터 고도의 기술력을 필요로 하는 전장부품까지 구성과 부품별 요구사항이 다양하여 넓은 범위의 제조 기술을 보유해야할 뿐만 아니라, 최적화된 시험장비로 품질과 성능을 검증한 후 거래처에 업체 등록을 획득하는 절차가 필요합니다. 이에 따라 핵심기술을 자체적으로 보유한 기업은 완성차 업체와 유기적 협력관계로 자리매김하여 강력한 가격 교섭력을 획득하고 높은 수익성을 안정적으로 확보할 수 있게 됩니다.

당사의 종속회사인 LS알스코는 오랜 기간 자동차 부품 회사 및 국내 유수의 가전 회사들과 제품 개발을 해온 경험을 바탕으로 주조, 압출, 열처리, 후가공에 이르기까지 알루미늄 사업 전반에 대한 솔루션을 제공할 역량을 보유하고 있습니다. 또한 주조 설비와 압출 설비를 한 공장에 모두 구축한 국내 유일한 알루미늄 전문 제조사로서 제품의 품질, 이력 관리에 있어 유리하며, 고객사의 긴급 납기 요청에도 대응 가능합니다. 뿐만 아니라 1973년 LS전선에서부터 축적한 합금소재 기술을 토대로 2002년 국내 최초로 미국 알루미늄 협회(AA)로부터 인증을 획득했으며, 2022년 고강도, 고유연 알루미늄 합금을 AA로부터 인증받았습니다. 일반적인 알루미늄 주조 업체와는 달리 유럽에서 선호하는 자동차 소재용 알루미늄 재질, 반복동작이 가능한 내마모성 알루미늄 재질, 고온다습한 가혹 조건에서 소재의 손상을 최소화하는 내부식성 재질, 외부 충격에 강한 고강도 알루미늄 재질 등에 대한 제품 재질에 대한 특허를 보유하고 있습니다.

[경관재사업부문]

(1) 산업의 특성

1990년대 국내 신도시 건설 및 각종 도로, 교량 등 인프라 건설 수요를 중심으로 옥외용 시설물에 있어서 알루미늄을 활용한 다양한 시설물 산업이 건설시장에 자리를 잡았습니다. 특히, 해외유사 사례의 알루미늄 시설물을 국내에 도입하는 형태로 압출재 및 주물재를 활용한 울타리(경계부 울타리 기둥 및 살대, 차량방호시설 기둥 및 레일), 판재를 활용한 외장재(교량 또는 기타 시설물의 외부마감), 지붕시설(승강장, 통로 캐노피 주요 자재) 등이 국내에 공급되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

경관재 산업의 성장성은 정부의 대규모 건설사업 신도시 택지조성 및 개발사업, 지역균형발전을 위한 인프라 구축, 도로 및 항만 개발 시 교량, 도로 등 기반시설 조성사업 발주에 영향을 받습니다. 또한 지방자치단체의 지역활성화 정책에 따른 문화관광 인프라 구축사업, 지역정비사업, 편의시설 정비사업 등의 사업방향에 영향을 받고 있습니다. SOC(사회간접자본) 예산투자의 경우, 2018년 이후 증가 추세이며 지방자치단체도 매년 지속적으로 예산을 투자하고 있습니다. 특히 지역경제 활성화를 위한 관광인프라 구축을 위한 경관시설(전망대, 조형물 등)도 지속적으로 투자함으로 경기변동 요인이 적고 지속적인 수요가 발생하고 있습니다.

(3) 시장 경쟁 상황 및 회사의 경쟁우위 요소

경관재 전문기업들은 정부의 정책에 따른 공공건설 프로젝트에 건설사가 입찰한 이후 전문기업들이 상위 프로젝트의 설계단계에서부터 참여해 특허를 SPEC-IN하여 시설물을 설치하는 방식으로 수주를 획득하고 있습니다. 따라서 경관재 시장은 보유한 특허 소재, 공법, 디자인의 수가 주요한 진입장벽으로 많은 특허를 보유할 수록 건설 프로젝트에 SPEC-IN하여 수의계약을 확보하는데 유리합니다. 또한 수의계약 시장은 설계반영 및 설계변경에 의한 방식으로 진행되어 자체 디자인, 설계, 엔지니어링, 시공 등 종합적인 역량을 확보해야하며, 해당 역량은 인력 집약적 영역으로 숙련된 전문 인력을 보유하는 것이 필수적입니다.

당사의 종속회사인 LS알스코는 경관시설물에 사용하는 고강도 알루미늄 등 타사와 차별화된 소재 특허와 다양한 특허공법을 보유하고 있으며, 경쟁기업 일부만 보유한 전문건설업 면허

인 강구조물공사업, 조경시설물설치공사업 등의 면허를 보유하여 Total Solution을 제공하여 경관시설물 분야 선두를 유지하고 있습니다. 당사는 경관재 업계에서 가장 많은 디자인, 설계, 구조해석 인력을 보유하고 있는 업체 중 하나로 기술경쟁력 부분에서 우위를 차지하고 있으며, 경관시설(교량외장재, 캐노피 등)에서 주요 공사실적을 국내에서 가장 많이 보유하고 있어 건설 프로젝트 설계반영 시 경쟁사 대비 비교 우위에 있습니다.

## 마. 사업부문별 주요 재무정보

(단위: 백만원)

| 부문 | 부문 | 구분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|---|---|
| LS머트리얼즈 | UC사업부문 | 매출액 | 29,148 | 28,846 | 35,571 |
| | | 영업이익 | -4,939 | -1,925 | 4,005 |
| | | 총자산 | 232,324 | 268,734 | 239,344 |
| LS알스코 | 알루미늄 사업부문 | 매출액 | 104,153 | 98,473 | 85,824 |
| | | 영업이익 | 7,500 | 8,540 | 7,514 |
| | | 총자산 | 89,282 | 84,507 | 80,650 |
| | 경관재 사업부문 | 매출액 | 21,336 | 15,761 | 15,669 |
| | | 영업이익 | 2,005 | 812 | 1,962 |
| | | 총자산 | 4,481 | 4,842 | 4,491 |
| 하이엠케이 | 알루미늄 사업부문 | 매출액 | 108 | - | - |
| | | 영업이익 | -4,452 | -787 | -10 |
| | | 총자산 | 104,336 | 81,048 | 67,433 |

주1) 상기 재무정보는 내부거래 금액을 포함하고 있습니다.
주2) 하이엠케이는 2023년 신규 설립된 법인입니다.

## 바. 신규사업에 관한 사항

### [AI 데이터센터 전력 안정화 사업]

### (1) 사업 분야 및 진출 목적

생성형 AI를 중심으로 급격한 성장이 예상되는 AI 산업에 따라 전 세계적으로 대규모 투자가 예상되는 AI 데이터센터의 전력 안정화용 설비 시장에 진입할 계획입니다. AI 데이터센터 시장은 AI 기술의 발전에 따라 새롭게 등장하는 사업 영역으로 시장 형성 시기에 선제적으로 진입하여 시장을 선점하고자 합니다.

### (2) 시장의 주요 특성

AI 데이터센터는 수 초 동안 데이터를 학습하고, 다시 수 초 동안 데이터를 로딩하는 운영 패턴이 반복되는 특징을 가지고 있습니다. 이러한 운영 패턴이 반복되면서 높은 전력 사용량과 급격한 변동성으로 전력계통 전체에 매우 큰 영향을 미치게 되어 이를 안정화시키기 위한 전

력 솔루션이 반드시 필요한 상황입니다. 현재 글로벌 빅테크 기업들을 중심으로 AI 데이터센터에 울트라캐패시터를 적용하는 방안이 가장 적합한 솔루션으로 검토되고 있습니다.

(3) 경쟁력 및 성장성

미국 4대 빅테크 기업을 중심으로 AI 산업에 대한 투자가 가속화됨에 따라 AI 데이터센터 시장도 급격한 성장세를 보일 것으로 예상됩니다. 순간적으로 메가와트(MW)급의 전력 공급이 필요한 AI 데이터센터에는 출력밀도가 중요한 요소이며, 전 세계적으로 소수의 업체만 AIDC용 UC를 개발 및 생산할 수 있는 역량을 보유하고 있습니다. UC는 출력 밀도가 커질수록 제품 설계 및 개발에 대한 난이도가 높아 진입장벽이 높은 특성을 가지고 있습니다. 당사는 AI 데이터센터 전력 안정화 사업 진출을 통해 시장 내 지위를 더욱 공고히 할 계획입니다.

(4) 사업 추진 현황

당사는 AI 데이터센터 시장에 안정적으로 진입하기 위해 2024년 9월 버티브 社와 AI 데이터센터 전력 솔루션 사업을 위한 MOU를 체결하였으며, 버티브 社의 제품에 당사의 울트라캐패시터(UC)를 적용하는 방안을 검토하고 있습니다. 또한, AI 데이터센터 투자를 진행하는 국내, 외 기업들을 대상으로 당사의 울트라캐패시터 도입에 대한 고객 제안을 진행하고 있습니다.

[신재생에너지 전력망 안정화 사업]

(1) 사업 분야 및 진출 목적

당사는 전 세계적으로 점차 증가하고 있는 신재생에너지 발전에 따라 급격한 수요 증가가 기대되는 신재생에너지 전력망 안정화 사업에 진출할 계획입니다. 신재생에너지 발전 규모가 증가함에 따라 전력망 안정화에 순간적으로 대규모 전력을 공급할 수 있는 울트라캐패시터(UC)의 필요성이 점증하고 있는 사업 영역입니다.

(2) 시장의 주요 특성

자연환경을 통해 전력을 생산하는 신재생에너지 발전은 전통적인 발전 방식과 달리 터빈이 없기 때문에 간헐적인 자연환경으로 생산된 전력의 주파수가 변동하는 특성을 가지고 있습니다. 우수한 전력 품질을 유지하기 위해서는 실시간으로 변동하는 전압과 주파수에 순간적으로 대응하여 보완할 수 있는 설비가 필요한 상황으로 당사는 이러한 신재생에너지 전력망 안정화에 울트라캐패시터(UC)를 적용할 계획입니다.

(3) 경쟁력 및 성장성

국제원자력기구(IEA)에 따르면 글로벌 신재생에너지 시장은 2022년 3,655GW에서 2030년 11,008GW로 성장할 것으로 전망되며, 이에 따라 신재생에너지 발전에 영향을 받는 전력계통의 안정화 시장 또한 큰 폭으로 성장할 것으로 예상됩니다. 현재 전 세계적으로 전력망 안정화를 위한 방안이 논의되고 있으며, 특히 독일 지역에서 가장 활발하게 관련 사업이 진행되고 있습니다. 신재생에너지 전력망의 안정화를 위해서는 순간적으로 메가와트(MW)급의 유효전력을 공급할 수 있는 에너지원을 필요로 하기 때문에, UC 중에서도 용량이 크고 큰 전류를 대응할 수 있는 대형 UC만 적용할 수 있습니다. 당사는 20년 이상의 기간 동안 다양한 글로벌 기업에 대형 UC를 공급해온 실적을 바탕으로 경쟁업체 대비 기술적, 영업적 우위을

보유하고 있습니다.

**(4) 사업 추진 현황**

당사는 2024년 4월 신재생에너지 전력망 안정화 사업을 위한 제품 개발을 완료하였습니다. 현재 독일 지역을 목표로 글로벌 전력설비기업('S社')과 가장 활발하게 UC 공급을 논의하고 있으며, 2024년 11월 공정실사를 성공적으로 완료하였습니다. 2026년에는 본격적인 제품 공급을 위한 계약 및 수주를 추진할 계획입니다.

# III. 재무에 관한 사항

## 1. 요약재무정보

### 가. 요약 연결재무정보

(단위:원)

| 구분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|
| 회계처리 기준 | K-IFRS | K-IFRS | K-IFRS |
| 자산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 121,309,036,488 | 112,023,019,332 | 178,593,741,309 |
| 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 | 50,258,069,203 | 119,598,396,626 |
| 매출채권 | 30,606,302,934 | 26,483,259,154 | 30,140,903,089 |
| 기타수취채권 | 1,409,761,182 | 368,034,335 | 1,567,525,972 |
| 재고자산 | 28,992,280,869 | 29,626,699,759 | 25,393,385,498 |
| 파생상품자산 | 35,691,526 | 284,549,522 | 327,872,534 |
| 당기법인세자산 | 236,345,560 | 425,008,320 | - |
| 계약자산 | 1,784,257,582 | 946,265,154 | 1,083,409,673 |
| 기타자산 | 817,290,270 | 3,631,133,885 | 482,247,917 |
| Ⅱ. 비유동자산 | 153,217,409,569 | 141,124,052,552 | 87,605,177,651 |
| 유형자산 | 126,831,779,424 | 113,155,872,552 | 62,595,021,267 |
| 무형자산 | 21,252,843,917 | 21,232,364,863 | 20,603,141,193 |
| 사용권자산 | 2,340,083,753 | 3,756,438,195 | 2,360,061,601 |
| 기타수취채권 | 182,362,671 | 1,148,704,809 | 164,541,435 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 716,461,440 | 519,441,411 | 518,855,235 |
| 파생상품자산 | - | - | 40,653,519 |
| 이연법인세자산 | 688,924,436 | 556,032,112 | 495,977,867 |
| 순확정급여자산 | 980,361,479 | 533,738,888 | 663,790,472 |
| 기타자산 | 224,592,449 | 221,459,722 | 163,135,062 |
| 자산 총계 | 274,526,446,057 | 253,147,071,884 | 266,198,918,960 |
| 부채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 32,307,117,304 | 39,575,497,488 | 62,003,392,573 |
| 매입채무 | 3,258,854,032 | 5,975,800,175 | 26,976,803,336 |
| 기타지급채무 | 10,280,262,406 | 12,233,396,428 | 4,533,992,737 |
| 단기차입금 | 12,052,000,000 | 15,785,231,465 | 23,206,632,456 |
| 유동성장기차입금 | - | - | 2,100,000,000 |
| 계약부채 | 3,150,007,092 | 1,734,397,939 | 1,310,944,190 |
| 당기법인세부채 | 1,207,665,249 | 1,166,130,054 | 1,494,677,996 |
| 파생상품부채 | 33,144,507 | 105,477,729 | 272,814,909 |
| 충당부채 | 96,698,039 | 44,347,610 | 151,398,448 |
| 리스부채 | 1,737,596,537 | 1,713,179,256 | 1,807,814,632 |
| 기타부채 | 490,889,442 | 817,536,832 | 148,313,869 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ⅱ. 비유동부채 | 36,148,842,251 | 6,411,967,484 | 1,135,683,827 |
| 장기차입금 | 35,000,000,000 | 4,000,000,000 | - |
| 기타지급채무 | 165,634,575 | 111,928,179 | 71,560,075 |
| 이연법인세부채 | - | - | 19,567,942 |
| 충당부채 | 318,428,663 | 291,728,802 | 245,991,857 |
| 리스부채 | 664,779,013 | 2,008,310,503 | 798,563,953 |
| 부채 총계 | 68,455,959,555 | 45,987,464,972 | 63,139,076,400 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 185,104,949,500 | 184,576,402,606 | 180,494,180,386 |
| 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 |
| 자본잉여금 | 127,050,903,500 | 126,875,718,552 | 126,875,718,552 |
| 기타포괄손익누계액 | (6,459,607) | (1,258,410) | 19,530,824 |
| 이익잉여금 | 24,234,176,107 | 23,875,612,964 | 19,772,601,510 |
| 비지배지분 | 20,965,537,002 | 22,583,204,306 | 22,565,662,174 |
| 자본 총계 | 206,070,486,502 | 207,159,606,912 | 203,059,842,560 |
| 부채와 자본 총계 | 274,526,446,057 | 253,147,071,884 | 266,198,918,960 |
| 구 분 | 2025.01.01~2025.12.31 | 2024.01.01~2024.12.31 | 2023.01.01~2023.12.31 |
| 매출액 | 153,582,399,002 | 142,075,605,799 | 136,884,683,735 |
| 영업이익(손실) | (141,609,582) | 6,197,093,266 | 13,568,106,930 |
| 법인세차감전순이익(손실) | 706,969,774 | 7,615,646,538 | 15,191,668,763 |
| 당기순이익(손실) | (1,007,100,491) | 5,690,646,441 | 12,224,407,560 |
| 기본주당순손익 | 6 | 84 | 214 |

## 나. 요약 별도재무정보

(단위:원)

| 과목 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|
| 회계처리 기준 | K-IFRS | K-IFRS | K-IFRS |
| 자산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | 65,509,118,039 | 99,250,273,243 | 61,320,564,819 |
| 현금및현금성자산 | 51,090,790,384 | 47,724,735,203 | 39,971,224,514 |
| 매출채권 | 6,624,792,530 | 4,413,937,744 | 11,672,750,046 |
| 기타수취채권 | 1,199,137,941 | 365,563,728 | 2,199,377,222 |
| 재고자산 | 6,086,043,442 | 8,372,191,067 | 6,955,766,980 |
| 파생상품자산 | 35,691,526 | 284,549,522 | 327,872,534 |
| 당기법인세자산 | 219,002,330 | 288,814,070 | - |
| 기타자산 | 253,659,886 | 2,388,765,910 | 193,573,523 |
| 매각예정자산 | - | 35,411,715,999 | - |
| Ⅱ. 비유동자산 | 166,814,933,643 | 169,484,071,428 | 178,023,394,627 |
| 유형자산 | 12,444,747,486 | 12,873,479,575 | 25,718,579,576 |
| 무형자산 | 2,079,304,445 | 2,228,672,508 | 1,566,692,130 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 사용권자산 | 1,566,217,959 | 2,960,674,667 | 1,459,390,806 |
| 기타수취채권 | 39,872,671 | 1,016,464,809 | 38,405,435 |
| 파생상품자산 | - | - | 40,653,519 |
| 종속기업투자 | 149,455,775,112 | 149,455,775,112 | 148,255,950,249 |
| 이연법인세자산 | 560,735,740 | 428,331,675 | 422,479,824 |
| 순확정급여자산 | 443,687,781 | 299,213,360 | 358,108,026 |
| 기타자산 | 224,592,449 | 221,459,722 | 163,135,062 |
| 자산 총계 | 232,324,051,682 | 268,734,344,671 | 239,343,959,446 |
| 부채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | 6,865,500,048 | 39,887,303,557 | 10,261,139,099 |
| 매입채무 | 1,530,151,980 | 1,130,311,517 | 2,617,426,228 |
| 기타지급채무 | 3,596,074,345 | 4,964,643,280 | 3,321,058,714 |
| 유동성장기차입금 | - | - | 2,100,000,000 |
| 계약부채 | 28,086,443 | 3,218,380 | - |
| 당기법인세부채 | - | - | 369,163,282 |
| 파생상품부채 | 33,144,507 | 105,477,729 | 20,857,894 |
| 리스부채 | 1,494,534,274 | 1,546,255,041 | 1,610,145,499 |
| 충당부채 | 93,061,231 | 42,245,851 | 150,296,363 |
| 기타부채 | 90,447,268 | 32,095,151,759 | 72,191,119 |
| Ⅱ. 비유동부채 | 417,196,935 | 1,580,018,407 | 224,351,513 |
| 기타지급채무 | 165,634,575 | 111,928,179 | 71,560,075 |
| 리스부채 | 47,619,007 | 1,302,419,629 | 27,459,871 |
| 충당부채 | 203,943,353 | 165,670,599 | 125,331,567 |
| 부채 총계 | 7,282,696,983 | 41,467,321,964 | 10,485,490,612 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 |
| 자본잉여금 | 175,648,742,205 | 175,648,742,205 | 175,648,742,205 |
| 이익잉여금 | 15,566,282,994 | 17,791,951,002 | 19,383,397,129 |
| 자본 총계 | 225,041,354,699 | 227,267,022,707 | 228,858,468,834 |
| 부채와 자본 총계 | 232,324,051,682 | 268,734,344,671 | 239,343,959,446 |
| 구 분 | 2025.01.01~2025.12.31 | 2024.01.01~2024.12.31 | 2023.01.01~2023.12.31 |
| 매출액 | 29,147,753,781 | 28,846,486,742 | 35,571,073,625 |
| 영업이익(손실) | (4,938,881,121) | (1,924,740,430) | 4,004,698,066 |
| 법인세차감전순이익(손실) | (2,303,185,546) | 23,691,141 | 16,227,092,653 |
| 당기순이익(손실) | (2,182,856,517) | (111,538,834) | 15,103,467,910 |
| 기본주당순손익 | (32) | (2) | 266 |

# 2. 연결재무제표

## 2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 5 기 2025.12.31 현재

제 4 기 2024.12.31 현재

제 3 기 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 121,309,036,488 | 112,023,019,332 | 178,593,741,309 |
| 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 | 50,258,069,203 | 119,598,396,626 |
| 유동매출채권 | 30,606,302,934 | 26,483,259,154 | 30,140,903,089 |
| 기타유동금융자산 | 1,409,761,182 | 368,034,335 | 1,567,525,972 |
| 유동재고자산 | 28,992,280,869 | 29,626,699,759 | 25,393,385,498 |
| 유동파생상품자산 | 35,691,526 | 284,549,522 | 327,872,534 |
| 당기법인세자산 | 236,345,560 | 425,008,320 | 0 |
| 유동계약자산 | 1,784,257,582 | 946,265,154 | 1,083,409,673 |
| 기타유동자산 | 817,290,270 | 3,631,133,885 | 482,247,917 |
| 비유동자산 | 153,217,409,569 | 141,124,052,552 | 87,605,177,651 |
| 유형자산 | 126,831,779,424 | 113,155,872,552 | 62,595,021,267 |
| 무형자산 | 21,252,843,917 | 21,232,364,863 | 20,603,141,193 |
| 사용권자산 | 2,340,083,753 | 3,756,438,195 | 2,360,061,601 |
| 기타비유동금융자산 | 182,362,671 | 1,148,704,809 | 164,541,435 |
| 비유동 당기손익-공정가치측정금융자산 | 716,461,440 | 519,441,411 | 518,855,235 |
| 비유동파생상품자산 | 0 | 0 | 40,653,519 |
| 이연법인세자산 | 688,924,436 | 556,032,112 | 495,977,867 |
| 순확정급여자산 | 980,361,479 | 533,738,888 | 663,790,472 |
| 기타비유동자산 | 224,592,449 | 221,459,722 | 163,135,062 |
| 자산총계 | 274,526,446,057 | 253,147,071,884 | 266,198,918,960 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 32,307,117,304 | 39,575,497,488 | 62,003,392,573 |
| 유동 매입채무 | 3,258,854,032 | 5,975,800,175 | 26,976,803,336 |
| 유동 기타지급채무 | 10,280,262,406 | 12,233,396,428 | 4,533,992,737 |
| 단기차입금 | 12,052,000,000 | 15,785,231,465 | 23,206,632,456 |
| 유동성장기차입금 | 0 | 0 | 2,100,000,000 |
| 유동계약부채 | 3,150,007,092 | 1,734,397,939 | 1,310,944,190 |
| 당기법인세부채 | 1,207,665,249 | 1,166,130,054 | 1,494,677,996 |
| 유동파생상품부채 | 33,144,507 | 105,477,729 | 272,814,909 |
| 유동충당부채 | 96,698,039 | 44,347,610 | 151,398,448 |
| 유동 리스부채 | 1,737,596,537 | 1,713,179,256 | 1,807,814,632 |
| 기타 유동부채 | 490,889,442 | 817,536,832 | 148,313,869 |
| 비유동부채 | 36,148,842,251 | 6,411,967,484 | 1,135,683,827 |
| 장기차입금 | 35,000,000,000 | 4,000,000,000 | 0 |
| 비유동 기타지급채무 | 165,634,575 | 111,928,179 | 71,560,075 |
| 이연법인세부채 | 0 | 0 | 19,567,942 |
| 비유동충당부채 | 318,428,663 | 291,728,802 | 245,991,857 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 비유동 리스부채 | 664,779,013 | 2,008,310,503 | 798,563,953 |
| 부채총계 | 68,455,959,555 | 45,987,464,972 | 63,139,076,400 |
| 자본 | | | |
| 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본 | 185,104,949,500 | 184,576,402,606 | 180,494,180,386 |
| 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 |
| 자본잉여금 | 127,050,903,500 | 126,875,718,552 | 126,875,718,552 |
| 기타포괄손익누계액 | (6,459,607) | (1,258,410) | 19,530,824 |
| 이익잉여금(결손금) | 24,234,176,107 | 23,875,612,964 | 19,772,601,510 |
| 비지배지분 | 20,965,537,002 | 22,583,204,306 | 22,565,662,174 |
| 자본총계 | 206,070,486,502 | 207,159,606,912 | 203,059,842,560 |
| 자본과부채총계 | 274,526,446,057 | 253,147,071,884 | 266,198,918,960 |

## 2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 매출 | 153,582,399,002 | 142,075,605,799 | 136,884,683,735 |
| 매출원가 | 140,488,847,205 | 124,050,475,348 | 113,303,102,061 |
| 매출총이익 | 13,093,551,797 | 18,025,130,451 | 23,581,581,674 |
| 판매비와관리비 | 13,235,161,379 | 11,828,037,185 | 10,013,474,744 |
| 영업이익 | (141,609,582) | 6,197,093,266 | 13,568,106,930 |
| 기타이익 | 1,069,216,975 | 2,886,117,368 | 3,514,940,175 |
| 기타손실 | 1,114,498,425 | 2,953,729,816 | 1,924,122,536 |
| 금융수익 | 1,652,529,564 | 2,959,679,995 | 1,916,698,541 |
| 금융비용 | 772,061,359 | 1,321,369,638 | 1,525,511,382 |
| 기타영업외손익 | 13,392,601 | (152,144,637) | (358,442,965) |
| 법인세비용차감전순이익 | 706,969,774 | 7,615,646,538 | 15,191,668,763 |
| 법인세비용 | 1,714,070,265 | 1,925,000,097 | 2,967,261,203 |
| 당기순이익 | (1,007,100,491) | 5,690,646,441 | 12,224,407,560 |
| 당기순이익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 435,381,865 | 5,673,104,309 | 12,158,745,886 |
| 비지배지분 | (1,442,482,356) | 17,542,132 | 65,661,674 |
| 기타포괄손익 | (82,019,919) | (102,523,591) | (518,561,526) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | (76,818,722) | (81,734,357) | (538,092,350) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | (76,818,722) | (81,734,357) | (538,092,350) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | (5,201,197) | (20,789,234) | 19,530,824 |
| 해외사업환산손익 | (5,201,197) | (20,789,234) | 19,530,824 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 총포괄손익 | (1,089,120,410) | 5,588,122,850 | 11,705,846,034 |
| 당기총포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 353,361,946 | 5,570,580,718 | 11,640,184,360 |
| 비지배지분 | (1,442,482,356) | 17,542,132 | 65,661,674 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) (단위 : 원) | 6 | 84 | 214 |

## 2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계 | | |
| 2023.01.01 (기초자본) | 26,413,111,500 | 63,300,026,843 | 0 | 9,418,761,339 | 99,131,899,682 | 0 | 99,131,899,682 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 12,158,745,886 | 12,158,745,886 | 65,661,674 | 12,224,407,560 |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 19,530,824 | (538,092,350) | (518,561,526) | 0 | (518,561,526) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | (538,092,350) | (538,092,350) | 0 | (538,092,350) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | 19,530,824 | 0 | 19,530,824 | 0 | 19,530,824 |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | 19,530,824 | 11,620,653,536 | 11,640,184,360 | 65,661,674 | 11,705,846,034 |
| 유상증자 | 7,413,218,000 | 63,575,691,709 | 0 | 0 | 70,988,909,709 | 0 | 70,988,909,709 |
| 종속기업지분매각 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22,500,000,500 | 22,500,000,500 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | (1,266,813,365) | (1,266,813,365) | 0 | (1,266,813,365) |
| 기타변동에 따른 증가(감소), 자본 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 소유주와의 거래 총액 | 7,413,218,000 | 63,575,691,709 | 0 | (1,266,813,365) | 69,722,096,344 | 22,500,000,500 | 92,222,096,844 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 126,875,718,552 | 19,530,824 | 19,772,601,510 | 180,494,180,386 | 22,565,662,174 | 203,059,842,560 |
| 2024.01.01 (기초자본) | 33,826,329,500 | 126,875,718,552 | 19,530,824 | 19,772,601,510 | 180,494,180,386 | 22,565,662,174 | 203,059,842,560 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 5,673,104,309 | 5,673,104,309 | 17,542,132 | 5,690,646,441 |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | (20,789,234) | (81,734,357) | (102,523,591) | 0 | (102,523,591) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | (81,734,357) | (81,734,357) | 0 | (81,734,357) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | (20,789,234) | 0 | (20,789,234) | 0 | (20,789,234) |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | (20,789,234) | 5,591,369,952 | 5,570,580,718 | 17,542,132 | 5,588,122,850 |
| 유상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 종속기업지분매각 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | (1,488,358,498) | (1,488,358,498) | 0 | (1,488,358,498) |
| 기타변동에 따른 증가(감소), 자본 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 소유주와의 거래 총액 | 0 | 0 | 0 | (1,488,358,498) | (1,488,358,498) | 0 | (1,488,358,498) |
| 2024.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 126,875,718,552 | (1,258,410) | 23,875,612,964 | 184,576,402,606 | 22,583,204,306 | 207,159,606,912 |
| 2025.01.01 (기초자본) | 33,826,329,500 | 126,875,718,552 | (1,258,410) | 23,875,612,964 | 184,576,402,606 | 22,583,204,306 | 207,159,606,912 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 435,381,865 | 435,381,865 | (1,442,482,356) | (1,007,100,491) |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | (5,201,197) | (76,818,722) | (82,019,919) | 0 | (82,019,919) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | (76,818,722) | (76,818,722) | 0 | (76,818,722) |
| 해외사업환산손익 | 0 | 0 | (5,201,197) | 0 | (5,201,197) | 0 | (5,201,197) |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | (5,201,197) | 358,563,143 | 353,361,946 | (1,442,482,356) | (1,089,120,410) |
| 유상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 종속기업지분매각 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기타변동에 따른 증가(감소), 자본 | 0 | 175,184,948 | 0 | 0 | 175,184,948 | (175,184,948) | 0 |
| 소유주와의 거래 총액 | 0 | 175,184,948 | 0 | 0 | 175,184,948 | (175,184,948) | 0 |
| 2025.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 127,050,903,500 | (6,459,607) | 24,234,176,107 | 185,104,949,500 | 20,965,537,002 | 206,070,486,502 |

## 2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 영업활동현금흐름 | 5,641,108,239 | (10,920,191,323) | 6,851,285,941 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 6,442,499,954 | (9,707,516,060) | 8,937,110,638 |
| 이자 수취 | 1,583,751,573 | 3,007,361,251 | 1,706,923,585 |
| 이자 지급 | (786,281,028) | (1,483,454,025) | (1,404,555,202) |
| 법인세 납부 | (1,598,862,260) | (2,736,582,489) | (2,388,193,080) |
| 투자활동현금흐름 | (23,940,280,954) | (49,532,188,544) | (17,781,035,816) |
| 유형자산의 취득 | (23,196,178,681) | (48,659,760,310) | (18,292,868,692) |
| 무형자산의 취득 | (528,076,725) | (1,199,489,194) | (18,498,525,517) |
| 당기손익-공정가치금융자산의취득 - 투자활동 | (93,374,729,576) | (56,355,981,249) | (46,609,677,919) |
| 당기손익인식금융자산의 처분 | 93,181,800,000 | 56,337,099,249 | 65,713,844,181 |
| 임차보증금의 증가 | (10,250,000) | (61,172,000) | (270,116,000) |
| 임차보증금의 감소 | 0 | 6,000,000 | 0 |
| 기타보증금의 감소 | 0 | 0 | 37,500,000 |
| 유형자산의 처분 | 28,494,546 | 508,347,007 | 182,720,000 |
| 무형자산의 처분 | 100,000,000 | 0 | 0 |
| 장기선급금의 감소(증가) | (141,340,518) | (107,232,047) | (43,911,869) |
| 재무활동현금흐름 | 25,462,662,890 | (8,903,815,716) | 114,152,160,511 |
| 단기차입금의 차입 | 72,658,246,575 | 55,285,000,000 | 36,114,716,243 |
| 장기차입금의 차입 | 31,000,000,000 | 4,000,000,000 | 0 |
| 유상증자 | 0 | 0 | 72,649,995,980 |
| 비지배지분의 증가 | 0 | 0 | 22,500,000,500 |
| 단기차입금의 상환 | (76,391,478,040) | (62,706,400,991) | (12,400,000,000) |
| 유동성장기차입금의 상환 | 0 | (2,100,000,000) | 0 |
| 리스부채의 상환 | (1,804,105,645) | (1,894,056,227) | (1,784,652,576) |
| 주식발행비 | 0 | 0 | (1,661,086,271) |
| 배당금지급 | 0 | (1,488,358,498) | (1,266,813,365) |
| 현금및현금성자산의 순증가 | 7,163,490,175 | (69,356,195,583) | 103,222,410,636 |
| 기초 현금및현금성자산 | 50,258,069,203 | 119,598,396,626 | 16,874,005,964 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 5,547,187 | 15,868,160 | (498,019,974) |
| 기말 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 | 50,258,069,203 | 119,598,396,626 |

# 3. 연결재무제표 주석

## 1. 일반사항 (연결)

1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "지배기업")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

지배기업은 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 33,826백만원입니다. 지배기업의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.1 종속기업 현황

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결기업')은 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터와 자동차 및 가전용 알루미늄 부품, 경관재 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재국가 | 결산일 | 종속기업 소유지분 |
|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 대한민국 | 12월 31일 | 100% |
| LS Materials America LLC | 미국 | 12월 31일 | 100% |
| 하이엠케이㈜(*1) | 대한민국 | 12월 31일 | 66.67% |

(*1) 당기말 현재 LS Materials America LLC는 하이엠케이㈜의 지분 66.67%를 보유하고 있습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 93,762,577 | 25,870,427 | 67,892,150 | 125,489,363 | 7,204,389 | 7,192,839 |
| LS Materials America LLC(*1) | 104,504,359 | 41,285,233 | 63,219,126 | 108,382 | (4,359,644) | (4,382,102) |
| 하이엠케이㈜ | 104,335,951 | 41,285,233 | 63,050,718 | 108,382 | (4,327,447) | (4,349,905) |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

- 전기

(단위:천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코㈜ | 89,348,917 | 27,149,607 | 62,199,310 | 114,233,806 | 6,656,783 | 6,565,542 |
| LS Materials America LLC(*1) | 81,253,575 | 13,647,146 | 67,606,429 | - | (397,218) | (396,163) |
| 하이엠케이㈜ | 81,047,76 | 13,647,14 | 67,400,62 | - | 52,626 | 53,681 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 9 | 6 | 3 | | | |

(*1) 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

1.3 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

당기말 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 하이엠케이㈜ |
|---|---|
| 비지배지분이 보유한 소유지분율 | 33.33% |
| 누적 비지배지분 | 20,965,537 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | (1,442,482) |

## 2. 중요한 회계정책 (연결)

2.1 재무제표 작성 기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결기업이 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시 는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.
(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
・ 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택 (특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
・ ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
・ 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
・ 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
・ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
・ 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침

・ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.
(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
・ 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
・ 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
・ 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 연결기업은 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파 악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.

(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.
・ 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
・ 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
・ 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.
・ 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
・ 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
・ 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2.4 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다 만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

**거래와 잔액**
연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의

환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.
연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

**해외사업장의 환산**
해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산・부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산・부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 파생금융상품과 위험회피회계

**최초 인식 및 후속 측정**
연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계  약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・ 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・ 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관

리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적 인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
・ 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.
위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
현금흐름위험회피
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련 된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.
해외사업장순투자의위험회피
해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.19 수익인식의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서 는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산 은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

**후속 측정**
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
· 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
· 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

연결기업의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.
**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되 나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측

정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**

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

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

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

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

**손상**

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사 한 경우 이를 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이
에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

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

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

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

**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**
이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입부채에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 18에 언급되어 있습니다.

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.
2.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소 에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산 의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하 고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하 고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부 채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지는 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게

차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액 에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 20년 |
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자 산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되 는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단

의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.15 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거 의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리

하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

하자보수 충당부채
연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.
영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높 지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여

재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이 며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동

으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
・ 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
・ 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.
2.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

연결기업의 UC사업부와 알루미늄사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업의 경관재사업부는 고객이 주문한 시설 등을 공사 및 설치하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만드는 경우로 판단됨에 따라 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(5) 보증의무

연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부 채, 우발부채 및 우발자산'에 따

라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.16을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.

(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.
2.20 리스

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

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

(1) 사용권자산

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

| 과　　목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~8년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결

기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.21 현금배당

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

2.22 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2026년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정 (연결)

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

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

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(4) 리스

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업과 같이) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화로 체결되지 않은 경우)에는 추정이 필요합니다. 연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 2,092,656천원(전기말: 326,864천원)입니다.

## 4. 재무위험관리 (연결)

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 환위험 | 이자율위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출정도에 대한 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업의 이자율위험은 차입금에서 발생하고 있습니 다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | 연결기업은 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | | 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.<br><br>일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

## 외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 164,181 | | | | 1,806,227 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 908,199 | | | | 1,356,060 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 3,442 | | | | 5,127,345 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 0 |

전기

| | 위험 |
|---|---|
| | 환위험 |
| | 금융자산, 범주 |

| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 156,527 | | | | 1,233,606 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 44,372 | | | | 458,860 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 531,638 | | | | 4,253,623 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 3,312,000 |

외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 39,687 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 1,173,134 | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 0 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 24,175,060 |

전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 295,328 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 2,287,939 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 8,083 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향 | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | | | (22,183,760) | (470,520,000) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (277,039,224) | (183,933,142) | (105,057,986) | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 277,039,224 | 183,933,142 | 105,057,986 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | | | 22,183,760 | 470,520,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | 이자율위험 |
| | USD | EUR | CNY | JPY | 이자비용 |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향 |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | (272,833,605) | | (311,548) | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (160,936,380) | | (96,150,252) | | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 160,936,380 | | 96,150,252 | | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 272,833,605 | | 311,548 | |

## 신용위험에 대한 공시

## 충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | 기타채권 | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | |
| | 장부금액 | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | | 정상영업기간초과 | | 현재 | |
| 금융자산 | 29,567,730,078 | 1,043,847,095 | 0 | 30,611,577,173 | 150,347,200 | 150,347,200 | 1,592,123,853 | 1,592,123,853 |
| 기대신용손실률 | 0.0100 | 0.2800 | | | 1.0000 | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | 기타채권 | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | |
| | 장부금액 | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 | 연체상태 | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 1년 이내 | | 정상영업기간초과 | | 현재 | |
| 금융자산 | 26,209,982,610 | 261,224,065 | 18,790,200 | 26,489,996,875 | 104,174,132 | 104,174,132 | 1,516,739,144 | 1,516,739,144 |
| 기대신용손실률 | 0.0100 | 0.0120 | 0.0594 | | 1.0000 | | | |

## 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 30,761,924,373 | (155,621,439) | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 0 | 1,592,123,853 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | 기타채권 | |
| | 장부금액 | 장부금액 합계 | 장부금액 | 장부금액 합계 |

| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 26,594,171,007 | (110,911,853) | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 0 | 1,516,739,144 |

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | (110,911,853) |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (148,883,718) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 104,174,132 |
| 기말금융자산 | (155,621,439) |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | 0 |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (110,911,853) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말금융자산 | (110,911,853) |

유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타지급채무. 미할인현금흐름 | 13,539,116,438 | 165,634,575 | 0 | 13,704,751,013 |
| 차입부채, 미할인현금흐름 | 13,360,857,956 | 30,117,763,105 | 8,954,640,079 | 52,433,261,140 |
| 총 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | 2,565,817,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 18,209,196,603 | 111,928,179 | 0 | 18,321,124,782 |
| 차입부채, 미할인 현금흐름 | 15,968,721,926 | 2,577,498,630 | 2,090,872,329 | 20,637,092,885 |
| 총 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | 4,021,976,907 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 68,455,959,555 |
| 자본 | 206,070,486,502 |
| 부채비율 | 0.332 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 45,987,464,972 |
| 자본 | 207,159,606,912 |
| 부채비율 | 0.222 |

## 5. 공정가치 측정 (연결)

자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |
| 금융자산, 공정가치 | 57,427,106,565 | 716,461,440 | 30,606,302,934 | 1,592,123,853 | 35,691,526 | 90,377,686,318 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |
| 금융자산, 공정가치 | 50,258,069,203 | 519,441,411 | 26,483,259,154 | 1,516,739,144 | 284,549,522 | 79,062,058,434 |

## 부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입부채 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |
| 금융부채, 공정가치 | 3,258,854,032 | 47,052,000,000 | 10,445,896,981 | 33,144,507 | 2,402,375,550 | 63,192,271,070 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 차입부채 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |
| 금융부채, 공정가치 | 5,975,800,175 | 19,785,231,465 | 12,345,324,607 | 105,477,729 | 3,721,489,759 | 41,933,323,735 |

## 공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준3 자산 | | | 조정 순자산법 등 대체적 방법, 투입변수는 할인율 등 |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | | | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | | | | | |
| | 파생상품자산 | | | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 | 716,461,440 | 716,461,440 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | | | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | | | | | |
| | 파생상품자산 | | | | 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 | 0 | 0 | 519,441,411 | 519,441,411 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 치 | | | | |

수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동

수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 |
|---|---|
| | 공정가치 |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 |
| | 공정가치 서열체계 수준 3 |
| | 금융자산, 분류 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
| 기초금융자산 | 519,441,411 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 192,929,576 |
| 당기손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산 | 4,090,453 |
| 기말금융자산 | 716,461,440 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 |
|---|---|
| | 공정가치 |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 |
| | 공정가치 서열체계 수준 3 |
| | 금융자산, 분류 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
| 기초금융자산 | 518,855,235 |
| 공정가치 서열체계 수준 3으로의 이동, 자산 | 0 |
| 당기손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산 | 586,176 |
| 기말금융자산 | 519,441,411 |

## 6. 영업부문 (연결)

보고부문의 회계정책에 대한 기술

관리목적상 연결기업은 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결기업의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 중요한 회계정책에 기술된 회계정책과 동일합니다.

보고부문별 자산·부채는 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) | 당기순이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 29,147,753,781 | (4,938,881,121) | (2,182,856,517) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 125,597,745,621 | 5,020,529,230 | 2,844,745,329 |
| | | 부문 합계 | | 154,745,499,402 | 81,648,109 | 661,888,812 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | | |
| | | 부문 합계 | | (1,163,100,400) | (223,257,691) | (1,668,989,303) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 153,582,399,002 | (141,609,582) | (1,007,100,491) |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 수익(매출액) | 계속영업이익(손실) | 당기순이익(손실) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업 전체 총계 | 영업부문 | 부문 | UC사업 | 28,846,486,742 | (1,924,740,430) | (111,538,834) |
| | | | 알루미늄사업 외 | 114,233,806,242 | 8,540,117,211 | 6,259,565,275 |
| | | 부문 합계 | | 143,080,292,984 | 6,615,376,781 | 6,148,026,441 |
| | 연결조정 | 부문 | UC사업 | | | |
| | | | 알루미늄사업 외 | | | |
| | | 부문 합계 | | (1,004,687,185) | (418,283,515) | (457,380,000) |
| 기업 전체 총계 합계 | | | | 142,075,605,799 | 6,197,093,266 | 5,690,646,441 |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | 기업 전체 총계 | | 기업 전체 총계 합계 |
|---|---|---|---|
| | 영업부문 | | |
| | 부문 | | |
| | UC 사업 등 | 알루미늄사업 외 | |
| 제품매출액 | 28,218,979,665 | 102,198,318,936 | 130,417,298,601 |
| 상품매출액 | 223,674,116 | 378,557,558 | 602,231,674 |
| 건설계약으로 인한 수익(매출액) | 0 | 21,252,979,230 | 21,252,979,230 |
| 기타수익(매출액) | 123,900,000 | 1,185,989,497 | 1,309,889,497 |

전기 (단위 : 원)

| | 기업 전체 총계 | | 기업 전체 총계 합계 |
|---|---|---|---|
| | 영업부문 | | |
| | 부문 | | |
| | UC 사업 등 | 알루미늄사업 외 | |
| 제품매출액 | 27,369,846,090 | 96,060,139,943 | 123,429,986,033 |
| 상품매출액 | 547,922,327 | 135,428,770 | 683,351,097 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 건설계약으로 인한 수익(매출액) | 0 | 15,718,068,458 | 15,718,068,458 |
| 기타수익(매출액) | 500,000,000 | 1,744,200,211 | 2,244,200,211 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 123,107,202,184 | 150,649,299,543 |
| | 외국 | 아시아 | 10,860,419,905 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 14,025,654,392 | 0 |
| 지역 합계 | | | 153,582,399,002 | 150,649,299,543 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 114,887,722,735 | 138,366,135,332 |
| | 외국 | 아시아 | 8,955,840,860 | 0 |
| | | 북미 | 8,920,730,341 | 0 |
| | | 유럽 | 9,311,311,863 | 0 |
| 지역 합계 | | | 142,075,605,799 | 138,366,135,332 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 18,662,249,055 | 18,637,575,892 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 19,702,848,727 | 7,295,971,762 |

## 7. 범주별 금융상품 및 손익 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 57,427,106,565 |
| | | | 매출채권 | 30,606,302,934 |
| | | | 기타채권 | 1,592,123,853 |
| | | | 파생상품자산 | |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 89,625,533,352 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | |
| | | | 매출채권 | |
| | | | 기타채권 | |
| | | | 파생상품자산 | 35,691,526 |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | 716,461,440 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 752,152,966 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 90,377,686,318 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 50,258,069,203 |
| | | | 매출채권 | 26,483,259,154 |
| | | | 기타채권 | 1,516,739,144 |
| | | | 파생상품자산 | |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 78,258,067,501 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | |
| | | | 매출채권 | |
| | | | 기타채권 | |
| | | | 파생상품자산 | 284,549,522 |
| | | | 의무적으로 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산 | 519,441,411 |
| | | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 금융자산, 분류 합계 | 803,990,933 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | 79,062,058,434 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 3,258,854,032 |
| | | | 차입부채 | 47,052,000,000 |
| | | | 기타지급채무 | 10,445,896,981 |
| | | | 리스 부채 | 2,402,375,550 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 63,159,126,563 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 33,144,507 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 33,144,507 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 63,192,271,070 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 5,975,800,175 |
| | | | 차입부채 | 19,785,231,465 |
| | | | 기타지급채무 | 12,345,324,607 |
| | | | 리스 부채 | 3,721,489,759 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 41,827,846,006 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 105,477,729 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 105,477,729 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 41,933,323,735 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,648,439,111 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 770,541,137 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 15,539,512 | 0 | 127,010,053 | 0 |
| 외환차손익 | 250,064,962 | 258,239,194 | (100,581,027) | 0 |
| 금융상품평가이익 | 0 | 4,090,453 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 매출채권처분손실 | 1,520,222 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,502,476 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 2,958,941,719 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 1,286,501,443 | 0 |
| 외화환산이익 | 118,677,219 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | 289,164,328 | 0 |
| 외환차손익 | (405,295,847) | 81,862,922 | (858,891,076) | 0 |
| 금융상품평가이익 | 0 | 586,176 | 0 | 0 |
| 금융상품처분손실 | 0 | 18,882,000 | 0 | 0 |
| 매출채권처분손실 | 15,834,095 | 0 | 0 | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 1,701,343,211 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |

## 8. 현금및현금성자산 (연결)

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 337,411,646 |
| 외화예금 | 1,598,849,353 |
| 환매조건부채권(RP) | 55,490,845,566 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 57,427,106,565 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 15,731,132,119 |
| 외화예금 | 199,123,577 |
| 환매조건부채권(RP) | 34,327,813,507 |

| | |
|---|---|
| 현금및현금성자산의 합계 | 50,258,069,203 |

## 9. 당기손익-공정가치측정금융자산 (연결)

금융자산의 공시

금융자산의 범주별 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 담보로제공되어 있는 금융자산 | 716,461,440 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 당기손익인식금융자산 |
| | 출자금 |
| 담보로제공되어 있는 금융자산 | 519,441,411 |
| 담보로 제공된 금융자산에 대한 공시 | 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. |

## 10. 파생상품 (연결)

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| 파생상품거래이익 | 135,502,476 |
| 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| 파생금융상품거래손실 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

## 11. 매출채권과 기타수취채권 (연결)

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 30,761,924,373 | (155,621,439) | 0 | 30,606,302,934 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,469,954,414 | 0 | (60,193,232) | 1,409,761,182 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 290,501,772 | 0 | 0 | 290,501,772 |
| | 단기미수수익 | 7,509,642 | 0 | 0 | 7,509,642 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 182,490,000 | 0 | (127,329) | 182,362,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 180,490,000 | 0 | (127,329) | 180,362,671 |
| | 장기당좌개설보증금 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,652,444,414 | 0 | (60,320,561) | 1,592,123,853 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 26,594,171,007 | (110,911,853) | 0 | 26,483,259,154 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 425,586,893 | 0 | (57,552,558) | 368,034,335 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 283,602,294 | 0 | 0 | 283,602,294 |
| | 단기미수수익 | 1,984,599 | 0 | 0 | 1,984,599 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,204,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,148,704,809 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 1,202,183,000 | 0 | (55,478,191) | 1,146,704,809 |
| | 장기당좌개설보증금 | 2,000,000 | 0 | 0 | 2,000,000 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,629,769,893 | 0 | (113,030,749) | 1,516,739,144 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 연결기업이 보유하고 있는 담보는 없습니다.

매출채권 및 기타채권 손실충당금과 총장부금액의 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | 매출채권 |
|---|---|
| 제거에 따른 감소, 금융자산 | 2,326,444,635 |

## 12. 재고자산 (연결)

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 2,273,714,213 | (79,793,926) | 2,193,920,287 |
| 반제품 및 재공품 | 15,662,639,597 | (749,681,401) | 14,912,958,196 |
| 원재료 및 저장품 | 11,783,387,999 | (355,159,789) | 11,428,228,210 |
| 미착품 | 457,174,176 | | 457,174,176 |
| 유동재고자산 합계 | 30,176,915,985 | (1,184,635,116) | 28,992,280,869 |

전기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 3,679,541,344 | (152,183,232) | 3,527,358,112 |
| 반제품 및 재공품 | 15,324,460,440 | (782,564,656) | 14,541,895,784 |
| 원재료 및 저장품 | 11,289,728,499 | (156,853,336) | 11,132,875,163 |
| 미착품 | 424,570,700 | | 424,570,700 |
| 유동재고자산 합계 | 30,718,300,983 | (1,091,601,224) | 29,626,699,759 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 538,135,799 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 93,033,892 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 538,135,799 |

## 13. 기타자산 (연결)

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 817,290,270 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 272,677,067 |
| | 유동선급금 | 288,470,511 |
| | 유동선급비용 | 256,142,692 |
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 1,041,882,719 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 3,631,133,885 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 3,088,831,040 |
| | 유동선급금 | 422,412,173 |
| | 유동선급비용 | 119,890,672 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 3,852,593,607 |

## 14. 유형자산 (연결)

유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 토지 | | | 건물 | | | 기계장치 | | | 집기비품 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 유형자산 합계 |
| 유형자산 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 | 39,602,293,95 | (3,586,257,51 | 36,016,036,43 | 81,173,428,86 | (13,162,876,2 | 68,010,552,63 | 1,018,749,105 | (609,006,174) | 409,742,931 | 2,232,005,092 | (1,278,536,63 | 953,468,461 | 1,143,697,563 | 0 | 1,143,697,563 | 126,831,779,4 |
| | 0 | | 0 | 0 | 1) | 9 | 0 | 30) | 0 | | | | | 1) | | | | | 24 |

전기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 토지 | | | 건물 | | | 기계장치 | | | 집기비품 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계 | 장부금액 합계 | 유형자산 합계 |

| | | 액 | | | 액 | | | 액 | | | 액 | | | 액 | | | 액 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 유형자산 | 20,298,281,400 | 0 | 20,298,281,400 | 10,497,444,25 | (2,208,144,74 | 8,289,299,503 | 30,775,684,21 | (9,506,274,04 | 21,269,410,16 | 776,286,449 | (481,990,945) | 294,295,504 | 1,786,454,967 | (980,605,207) | 805,849,760 | 62,198,736,21 | 0 | 62,198,736,21 | 113,155,872,5 |
| | 0 | | 0 | 0 | 7) | | 6 | 7) | 9 | | | | | | | 6 | | 6 | 52 |

## 유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 948,127,050 | 1,879,459,750 | 200,609,556 | 146,368,125 | 16,051,291,702 | 19,225,856,183 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (23,522,524) | (3,000) | 0 | 0 | (23,525,524) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 28,156,722,650 | 48,587,855,705 | 45,445,000 | 318,547,000 | (77,106,330,355) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (1,378,112,764) | (3,702,650,470) | (130,604,129) | (317,296,424) | 0 | (5,528,663,787) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 36,016,036,439 | 68,010,552,630 | 409,742,931 | 953,468,461 | 1,143,697,563 | 126,831,779,424 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | 연결기업은 전기 이전에 설립한 하이엠케이 주식회사의 영업을 위한 기계장치 및 설비 구매 계약을 체결하였으며, 구입 금액을 건설중인자산으로 계상하였습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 20,298,281,400 | 5,226,278,132 | 20,452,286,923 | 351,043,127 | 881,412,384 | 15,385,719,301 | 62,595,021,267 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 367,776,880 | 913,986,000 | 65,191,909 | 87,440,000 | 53,330,527,315 | 54,764,922,104 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | (31,222,191) | (72,996) | (122,104) | (213,400,000) | (244,817,291) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 0 | 3,146,850,000 | 3,039,560,400 | 0 | 117,700,000 | (6,304,110,400) | 0 |
| 감가상각비, 유형자산 | 0 | (451,605,509) | (3,105,200,963) | (121,866,536) | (280,580,520) | 0 | (3,959,253,528) |
| 기말 유형자산 | 20,298,281,400 | 8,289,299,503 | 21,269,410,169 | 294,295,504 | 805,849,760 | 62,198,736,216 | 113,155,872,552 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | | | | |

## 감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 5,473,912,284 | 54,751,503 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 3,910,528,941 | 48,724,587 |

유형자산의 재평가모형

유형자산의 재평가모형

(단위 : 원)

| | 토지 |
|---|---|
| 독립적인 평가인의 재평가 참여에 대한 설명, 유형자산 | 연결기업이 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결기업과 관계가 없는 독립적인 평가법인인 대한감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 대한감정평가법인은 감정평가 및 감정평가사에 관한 법률에 따른 감정평가법인으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다. |
| 유형자산, 재평가잉여금 | 11,111,090 |
| 유형자산, 재평가된 자산, 원가기준 | 20,287,170,310 |

담보로 제공된 자산에 대한 공시

담보로 제공된 자산에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

| | 담보제공처 | |
|---|---|---|
| | KDB 산업은행 | KEB 하나은행, KDB 산업은행 |
| | 자산 | |
| | 토지와 건물 | |
| 담보로 제공된 유형자산 | 28,135,601,234 | |
| 담보설정금액 | 42,000,000,000 | |

전기

(단위 : 원)

| | 담보제공처 | |
|---|---|---|
| | KDB 산업은행 | KEB 하나은행, KDB 산업은행 |
| | 자산 | |
| | 토지와 건물 | |
| 담보로 제공된 유형자산 | | 28,587,580,903 |
| 담보설정금액 | | 46,800,000,000 |

## 15. 무형자산 (연결)

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기

(단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | |

| | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 영업권 이외의 무형자산 | 919,406,814 | (638,739,560) | 280,667,254 | 3,289,566,098 | (1,196,910,179) | 2,092,655,919 | 19,863,242,995 | (1,751,688,677) | 18,111,554,318 | 260,040,426 | 0 | 260,040,426 | 507,926,000 | 0 | 507,926,000 | 21,252,843,917 |

전기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 751,593,041 | (488,906,185) | 262,686,856 | 1,199,579,148 | (872,715,167) | 326,863,981 | 1,840,746,029 | (1,434,017,115) | 406,728,914 | 341,729,416 | 0 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 0 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |

## 무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |
| 취득 | 43,582,505 | 138,550,020 | 274,775,000 | 0 | 314,969,200 | 771,876,725 |
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,951,436,930 | 17,747,721,966 | 0 | (19,701,398,896) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (324,195,012) | (317,671,562) | 0 | 0 | (799,244,673) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 280,667,254 | 2,092,655,919 | 18,111,554,318 | 260,040,426 | 507,926,000 | 21,252,843,917 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 연결기업의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 354,786,560 | 566,779,010 | 684,907,491 | 341,729,416 | 18,654,938,716 | 20,603,141,193 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 47,470,000 | 0 | 1,239,416,980 | 1,295,889,194 |
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (239,915,029) | (325,648,577) | 0 | 0 | (704,304,565) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 262,686,856 | 326,863,981 | 406,728,914 | 341,729,416 | 19,894,355,696 | 21,232,364,863 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 연결기업의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

## 기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 | 0 | 17,911,151 | 36,078,000 | 32,956,000 | 242,290,790 | 665,108,967 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관 련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 | PA코팅튜브용 프라이머 개발 | SB4등급 차량방호울타리 개발 | 고내열 코팅 AL튜브 개발비 | AL 코팅 튜브용 PP개발비 | 해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비 | 고강도 Cell Frame 개발 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 | 28,198,000 | 41,792,682 | 72,156,000 | 49,434,000 | 0 | 0 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 부착력 향상에 따른 불량 및 클레임을 감소시키고, 신규거래처 납품을 위해 신규 프라이머 개발을 완료하였고, 관 련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규 고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니 다. | 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame에 AL정밀압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 283,867,471 | 515,377,202 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 126,184,583 | 578,119,982 |

## 16. 사용권자산 및 리스부채 (연결)

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 3,797,622,981 | (1,812,661,072) | 1,984,961,909 | 551,225,502 | (196,103,658) | 355,121,844 |

전기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 3,978,390,753 | (507,033,033) | 3,471,357,720 | 537,363,272 | (252,282,797) | 285,080,475 |

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 270,974,042 | 537,105,297 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (45,097,080) | (45,097,080) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,752,527,066) | (155,835,593) | (1,908,362,659) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,984,961,909 | 355,121,844 | 2,340,083,753 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,135,574,428 | 224,487,173 | 2,360,061,601 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 249,867,939 | 3,150,129,178 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | (50,217,239) | (41,198,161) | (91,415,400) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,572,661,996) | (148,076,476) | (1,720,738,472) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 3,471,357,720 | 285,080,475 | 3,756,438,195 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,908,362,657 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,752,527,066 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 155,835,592 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 172,265,756 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 98,449,242 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,720,738,472 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,572,661,996 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 148,076,476 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 86,579,212 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 142,915,264 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,074,820,643 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 2,123,550,702 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 3,721,489,759 |
| 리스부채의 추가 | 530,377,990 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 172,265,756 |
| 리스부채의 지급 | (1,976,371,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (45,386,554) |
| 기말 리스부채 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 2,606,378,585 |
| 리스부채의 추가 | 3,036,796,861 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 86,579,211 |
| 리스부채의 지급 | (1,980,635,438) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (27,629,460) |
| 기말 리스부채 | 3,721,489,759 |

리스부채의 유동 및 비유동 구분

리스부채의 유동 및 비유동 구분

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,737,596,537 |
| 비유동 리스부채 | 664,779,013 |
| 리스부채 합계 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,713,179,256 |
| 비유동 리스부채 | 2,008,310,503 |
| 리스부채 합계 | 3,721,489,759 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,786,876,874 | 757,493,000 | 21,448,000 | 2,565,817,874 |
| 리스부채 | 1,737,596,537 | 645,179,465 | 19,599,548 | 2,402,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,871,401,307 | 2,000,439,600 | 150,136,000 | 4,021,976,907 |
| 리스부채 | 1,713,179,256 | 1,871,113,665 | 137,196,838 | 3,721,489,759 |

## 17. 매입채무 및 기타지급채무 (연결)

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 3,258,854,032 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 10,280,262,406 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 8,930,125,860 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 1,350,136,546 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 165,634,575 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 13,704,751,013 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 5,975,800,175 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 12,233,396,428 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 11,173,931,278 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 1,059,465,150 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 18,321,124,782 |

공급자금융약정

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,389,246,521 |
| 공급자가지급받은금액 | 854,773,545 |

전기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 2,019,526,319 |
| 공급자가지급받은금액 | 566,200,222 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는 비현금변동은 존재하지 않습니다.

## 18. 차입금 (연결)

단기차입금에 대한 세부공시

단기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | | |
| | 거래상대방 | | | | |
| | KEB하나은행 | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
| | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |
| 단기차입금 | 0 | | | 12,052,000,000 | 12,052,000,000 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 운영자금대출 | | | | |
| | 거래상대방 | | | | |
| | KEB하나은행 | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 합계 | 범위 | | 범위 합계 | |
| | | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | 2025-03-13 | | | 2026-05-23 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0000 | 0.0353 | 0.0374 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 단기차입금 | 4,000,000,000 | | | 11,785,231,465 | 15,785,231,465 |

장기차입금에 대한 세부공시

장기차입금에 대한 세부공시

당기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 35,000,000,000 | 35,000,000,000 |
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 차입금명칭 | | | 차입금명칭 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | 시설자금대출 | | | |
| | 거래상대방 | | | |
| | KDB산업은행 | | | |
| | 범위 | | 범위 합계 | |
| | 하위범위 | 상위범위 | | |
| 차입금, 만기 | | | 2031-12-30 | |
| 차입금, 이자율 | 0.0353 | 0.0387 | | |
| 장기차입금 | | | 4,000,000,000 | 4,000,000,000 |
| 유동성장기차입금 | | | 0 | 0 |

## 19. 순확정급여자산 (연결)

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 889,956,151 | | 889,956,151 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 255,072,315 | (288,765,586) | (33,693,271) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (1,441,890,867) | (1,441,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 92,149,541 | 92,149,541 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 2,571,555 | | 2,571,555 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (208,223,164) | | (208,223,164) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 210,794,719 | | 210,794,719 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (324,532,440) | 292,165,800 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | (37,929,570) | 35,501,529 | (2,428,041) |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 22,050,385 | 22,050,385 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 6,536,520,458 | (7,516,881,937) | (980,361,479) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 5,218,342,940 | (5,882,133,412) | (663,790,472) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 761,087,488 | | 761,087,488 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 263,557,942 | (306,162,045) | (42,604,103) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (709,511,952) | (709,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 87,304,236 | 87,304,236 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 16,714,921 | | 16,714,921 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,930,301) | | (1,930,301) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 72,812,740 | | 72,812,740 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (54,167,518) | | (54,167,518) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (486,318,500) | 486,318,500 | 0 |
| 계열사전출 | (345,722,830) | 324,355,768 | (21,367,062) |
| 계열사전입 | 354,503,700 | (335,018,968) | 19,484,732 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (34,308,360) | 34,308,360 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 18,943,324 | 18,943,324 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 5,747,857,301 | (6,281,596,189) | (533,738,888) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 7,516,881,937 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 6,281,596,189 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 489,106,122 | (443,628,551) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (430,964,893) | 495,179,353 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 455,423,122 | (409,343,388) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (399,386,412) | 458,865,206 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 | 0.0534 |

| | | |
|---|---|---|
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0410 |

전기 (단위 : 원)

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 | 0.0489 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 | 0.0440 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 561,173,900 | 892,938,271 | 2,253,852,389 | 3,698,224,985 | 11,892,954,905 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 1,019,129,065 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 818,054,323 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 | 9년2개월5일 |

전기

| | 하위범위 | 상위범위 |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 | 9년1개월2일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,889,900 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

## 20. 법인세비용 및 이연법인세 (연결)

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,832,111,900 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (135,987,521) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 17,902,374 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 1,839,711,403 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| 일시적차이 증감 | (79,622,187) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 21,596,057 |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 1,925,000,097 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 706,969,774 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 125,756,683 |
| 법인세조정항목 합계 | | 1,588,313,582 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (306,350,773) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | (31,328,685) |

| | | |
|---|---|---|
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 미인식법인세효과 | 1,392,858,414 |
| | 기타 | 533,091,115 |
| 법인세비용 | | 1,714,070,265 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 7,615,646,538 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 1,750,222,253 |
| 법인세조정항목 합계 | | 174,777,844 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 15,316,014 |
| | 세무상 혜택으로 인한 효과 | 5,190,088 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 미인식법인세효과 | 161,379,373 |
| | 기타 | (28,487,998) |
| 법인세비용 | | 1,925,000,097 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (94,721,096) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 17,902,374 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (76,818,722) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (103,330,414) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 21,596,057 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (81,734,357) |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 857,305,870 | 1,618,404,047 |
| 이연법인세부채 | 345,369,452 | 1,441,416,029 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 736,166,762 | 1,151,475,662 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 983,091,277 |

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | (15,756,125) | (40,954,660) | 17,902,374 | (38,808,411) |
| | 재고자산 평가충당금 | 228,144,656 | 32,475,069 | 0 | 260,619,725 |
| | 사용권자산 | | | | |
| | 금융자산 | (32,336,041) | (202,801,797) | 0 | (235,137,838) |
| | 금융부채 | 29,260,000 | 201,740,000 | 0 | 231,000,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | (122,222) | 0 | (2,444,440) |
| | 리스 부채 | 1,573,473,619 | (638,330,559) | 0 | 935,143,060 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 94,404,575 | 15,209,359 | 0 | 109,613,934 |
| | 충당부채 | 70,239,970 | 19,541,446 | 0 | 89,781,416 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | 미확정비용 | 162,839,545 | 69,068,588 | 0 | 231,908,133 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (414,781) | (1,143,253) | 0 | (1,558,034) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 1,200,427,403 | 0 | 1,208,624,896 |
| | 이월세액공제 | 382,680,846 | 199,582,794 | 0 | 582,263,640 |
| | 미실현손익 법인세효과 | 0 | (5,540,105) | 0 | (5,540,105) |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 986,355,367 | 1,510,624,017 | 17,902,374 | 2,514,881,758 |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 | 순확정급여부채(자 | 0 | (37,352,182) | 21,596,057 | (15,756,125) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 산) | | | | |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 112,470,382 | 0 | 228,144,656 |
| | 사용권자산 | | | | |
| | 금융자산 | (2,953,531) | (29,382,510) | 0 | (32,336,041) |
| | 금융부채 | 0 | 29,260,000 | 0 | 29,260,000 |
| | 토지 재평가잉여금 | (2,322,218) | 0 | 0 | (2,322,218) |
| | 리스 부채 | 544,733,124 | 1,028,740,495 | 0 | 1,573,473,619 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 78,167,605 | 16,236,970 | 0 | 94,404,575 |
| 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 충당부채 | 83,054,574 | (12,814,604) | 0 | 70,239,970 |
| | 파생상품 | 19,701,912 | (8,183,258) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 144,824,862 | 18,014,683 | 0 | 162,839,545 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (21,908,637) | 21,493,856 | 0 | (414,781) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 | 0 | 382,680,846 | 0 | 382,680,846 |
| | 미실현손익 법인세효과 | | | | 0 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 476,409,924 | 488,349,386 | 21,596,057 | 986,355,367 |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 117,765,603 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 15,126,721 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 688,924,436 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 476,409,924 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 58,026,131 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 21,596,057 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 556,032,112 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 1,392,858,414 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 2,775,653 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 1,825,957,322 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 430,323,255 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 318,807,143 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 382,680,846 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | 188,731,656 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실성 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 7,552,840,944 | 7,591,855,205 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 7,552,840,944 | 7,552,840,944 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 431,885,211 | 150,378,429 | | | 582,263,640 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 431,885,211 | | | | 431,885,211 |
| | 2025년 발생분 | | 150,378,429 | | | 150,378,429 |

## 21. 충당부채 (연결)

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기

(단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| | 전입 | | 3,249,049 | 95,491,288 | 63,949,861 | 162,690,198 |
| | 사용 | | (1,714,000) | (44,675,908) | (37,250,000) | (83,639,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 3,636,808 | 93,061,231 | 318,428,663 | 415,126,702 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 3,636,808 | 93,061,231 | 0 | 96,698,039 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 318,428,663 | 318,428,663 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기

(단위 : 원)

| | | | 하자보수충당부채 | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 1,102,085 | 150,296,363 | 245,991,857 | 397,390,305 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 1,102,085 | 150,296,363 | 0 | 151,398,448 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 245,991,857 | 245,991,857 |
| | 전입 | | 2,884,674 | 0 | 58,586,945 | 61,471,619 |
| | 사용 | | (1,885,000) | (7,224,394) | (12,850,000) | (21,959,394) |
| | 환입 | | 0 | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |
| | 기말 충당부채 | | 2,101,759 | 42,245,851 | 291,728,802 | 336,076,412 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 2,101,759 | 42,245,851 | 0 | 44,347,610 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 0 | 291,728,802 | 291,728,802 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | | 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

## 22. 계약자산과 계약부채 (연결)

계약자산의 세부내역에 대한 공시

계약자산의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 부문 | 부문 합계 |
|---|---|---|
| | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 유동계약자산 | 1,784,257,582 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | 부문 | 부문 합계 |
|---|---|---|
| | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | |
| | 공시금액 | |
| 유동계약자산 | 946,265,154 | 946,265,154 |

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 부문 | | | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | | | |
| | 공시금액 | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 유동계약부채 | 28,086,443 | 19,639,461 | 3,102,281,188 | 3,150,007,092 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 부문 | | | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | |
| | 장부금액 | | | |
| | 공시금액 | | | |
| 유동계약부채 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,591,600,688 | 1,734,397,939 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하시는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. | 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. | |

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

계약자산의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 946,265,154 |

| | |
|---|---|
| 계약자산의 증감 | 837,992,428 |
| 기말 계약자산 | 1,784,257,582 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약자산 |
|---|---|
| 기초 계약자산 | 1,083,409,673 |
| 계약자산의 증감 | (137,144,519) |
| 기말 계약자산 | 946,265,154 |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,734,397,939 |
| 당기 계약부채의 인식 | 24,629,100,788 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,245,887,148) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (21,967,604,487) |
| 기말 계약부채 | 3,150,007,092 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 1,310,944,190 |
| 당기 계약부채의 인식 | 20,521,178,368 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (1,225,237,034) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (18,872,487,585) |
| 기말 계약부채 | 1,734,397,939 |

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익

당기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 3,218,380 | 139,578,871 | 1,103,089,897 | 1,245,887,148 |

전기 (단위 : 원)

| | UC 매출 | 알루미늄 매출 | 경관재 매출 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 | 150,000,000 | 1,075,237,034 | 1,225,237,034 |

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

총계약수익과 총계약원가의 추정치 변경

당기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (725,327,475) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (997,480,797) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 272,772,276 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | (618,954) |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 272,772,276 |

전기 (단위 : 원)

| | 경관재 매출 |
|---|---|
| 총계약수익의 추정의 변동 | (453,874,063) |
| 추정총계약원가 변동금액 | (819,227,050) |
| 당기손익에 미치는 영향 | 253,121,784 |
| 미래 손익에 미치는 영향 | 112,231,203 |
| 계약자산(부채) 변동 합계 | 253,121,784 |

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

직전 회계연도 매출액의 5퍼센트 이상인 경우의 계약별 정보

(단위 : 원)

| | 경관재 A | 경관재 B |
|---|---|---|
| 계약일, 수주산업 | 2025-05-28 | 2025-06-02 |
| 계약상 완성기한, 수주산업 | 2026-12-31 | 2026-04-30 |
| 진행률, 수주산업 | 0.3028 | 0.1661 |
| 계약자산 | 1,050,544,110 | 99,533,122 |
| 손실충당금, 계약자산 | 0 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 | 716,995,400 | 0 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 손실충당금 | 0 | 0 |

## 23. 기타부채 (연결)

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 단기 예수금 | 210,073,463 |
| 부가가치세예수금 | 280,815,979 |
| 기타 유동부채 합계 | 490,889,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 단기 예수금 | 173,993,969 |
| 부가가치세예수금 | 643,542,863 |
| 기타 유동부채 합계 | 817,536,832 |

## 24. 자본금과 자본잉여금 (연결)

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 유통주식수의 기말수량 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

자본잉여금의 내역

자본잉여금의 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,597,838,705) |
| 자본잉여금합계 | 127,050,903,500 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주식발행초과금 | 175,648,742,205 |
| 기타자본잉여금 | (48,773,023,653) |
| 자본잉여금합계 | 126,875,718,552 |

## 25. 이익잉여금 (연결)

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,696,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,537,196,608 |
| 이익잉여금 합계 | 24,234,176,107 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 1,546,979,499 |
| 미처분이익잉여금 | 22,328,633,465 |
| 이익잉여금 합계 | 23,875,612,964 |

이익준비금적립규정

연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

## 26. 수익 및 영업이익 (연결)

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 | 103,762,865,991 | 132,205,519,772 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 123,900,000 | 21,252,979,230 | 21,376,879,230 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 수익인식시점 | | 28,566,553,781 | 125,015,845,221 | 153,582,399,002 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 | 103,679,925,591 | 132,122,579,372 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 123,900,000 | 21,335,919,630 | 21,459,819,630 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 | 알루미늄사업부 외 | 부문 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 | 97,113,098,924 | 125,030,867,341 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 500,000,000 | 16,544,738,458 | 17,044,738,458 |
| 수익인식시점 | | 28,417,768,417 | 113,657,837,382 | 142,075,605,799 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 | 97,939,768,924 | 125,857,537,341 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 500,000,000 | 15,718,068,458 | 16,218,068,458 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 153,582,399,002 |
| 매출원가 | | 140,488,847,205 |
| 매출총이익 | | 13,093,551,797 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 13,235,161,379 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,919,416,407 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 462,966,972 |
| | 수도광열비, 판관비 | 110,160,957 |
| | 운반비, 판관비 | 1,075,592,883 |
| | 감가상각비, 판관비 | 54,751,503 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 321,916,374 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |
| | 소모품비, 판관비 | 103,362,162 |
| | 세금과공과, 판관비 | 188,400,259 |
| | 임차료, 판관비 | 161,349,296 |
| | 보험료, 판관비 | 192,186,932 |
| | 복리후생비, 판관비 | 677,748,590 |
| | 여비교통비, 판관비 | 244,240,411 |
| | 통신비, 판관비 | 34,712,499 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,877,233,265 |
| | 접대비, 판관비 | 224,601,126 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 16,751,729 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 교육훈련비, 판관비 | 44,417,785 |
| | 차량유지비, 판관비 | 71,219,264 |
| | 회의비, 판관비 | 55,610,755 |
| | 광고선전비, 판관비 | 204,528,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 124,231,837 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 515,377,202 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 60,349,538 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 148,883,718 |
| | 판매보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (141,609,582) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 142,075,605,799 |
| 매출원가 | | 124,050,475,348 |
| 매출총이익 | | 18,025,130,451 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 11,828,037,185 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 5,346,464,360 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 320,883,814 |
| | 수도광열비, 판관비 | 0 |
| | 운반비, 판관비 | 1,054,233,439 |
| | 감가상각비, 판관비 | 48,724,587 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 292,141,520 |
| | 수선비, 판관비 | 974,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 50,080,349 |
| | 세금과공과, 판관비 | 163,774,362 |
| | 임차료, 판관비 | 190,810,239 |
| | 보험료, 판관비 | 235,384,599 |
| | 복리후생비, 판관비 | 617,004,821 |
| | 여비교통비, 판관비 | 222,560,285 |
| | 통신비, 판관비 | 30,447,462 |
| | 지급수수료, 판관비 | 1,763,443,898 |
| | 접대비, 판관비 | 276,454,768 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 15,699,646 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,897,291 |
| | 차량유지비, 판관비 | 65,899,506 |
| | 회의비, 판관비 | 73,376,308 |

| | | |
|---|---|---|
| | 광고선전비, 판관비 | 121,775,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 16,703,622 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 578,119,982 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 69,958,717 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 110,911,853 |
| | 판매보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | 6,197,093,266 |

## 27. 비용의 성격별분류 (연결)

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (624,026,031) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 84,481,343,303 |
| 종업원급여비용 | 16,453,655,731 |
| 감가상각비와 상각비 | 8,236,271,119 |
| 지급수수료 | 5,797,147,094 |
| 운반비 | 1,499,912,316 |
| 임차료 | 683,418,101 |
| 외주용역비 | 16,512,489,485 |
| 수도광열비 | 8,913,094,624 |
| 기타 비용 | 11,770,702,842 |
| 성격별 비용 합계 | 153,724,008,584 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,754,383,632) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 78,381,218,954 |
| 종업원급여비용 | 13,415,588,764 |
| 감가상각비와 상각비 | 6,384,296,565 |
| 지급수수료 | 4,554,628,698 |
| 운반비 | 1,358,914,338 |
| 임차료 | 689,830,422 |
| 외주용역비 | 14,227,276,719 |
| 수도광열비 | 8,407,645,014 |
| 기타 비용 | 10,213,496,691 |
| 성격별 비용 합계 | 135,878,512,533 |

## 28. 기타수익 및 기타비용 (연결)

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 1,069,216,975 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 7,560,000 |
| | 외환차익 | 818,561,467 |
| | 외화환산이익 | 45,416,075 |
| | 유형자산처분이익 | 7,609,947 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 564,474 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,502,476 |
| 기타손실 | | 1,114,498,425 |
| 기타손실 | 외환차손 | 401,894,271 |
| | 외화환산손실 | 187,965,640 |
| | 유형자산처분손실 | 2,640,925 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 482,421,283 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,886,117,368 |
| 기타이익 | 임대료수입 | 8,006,667 |
| | 외환차익 | 808,461,209 |
| | 외화환산이익 | 121,423,235 |
| | 유형자산처분이익 | 1,741,011 |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 1,246,032 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 1,701,343,211 |
| 기타손실 | | 2,953,729,816 |
| 기타손실 | 외환차손 | 1,989,346,650 |
| | 외화환산손실 | 291,910,344 |
| | 유형자산처분손실 | 31,371,295 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

## 29. 금융수익 및 금융비용 (연결)

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,652,529,564 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,648,439,111 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 4,090,453 |
| 금융비용 | | 772,061,359 |
| 금융비용 | 이자비용 | 770,541,137 |
| | 매출채권처분손실 | 1,520,222 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 2,959,679,995 |
| 금융수익 | 이자수익 | 2,958,941,719 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | 738,276 |
| 금융비용 | | 1,321,369,638 |
| 금융비용 | 이자비용 | 1,286,501,443 |
| | 매출채권처분손실 | 15,834,095 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 | 152,100 |

## 30. 기타영업외손익 (연결)

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 68,457,624 |
| 잡손실 | 55,065,023 |
| 기타영업외손익 합계 | 13,392,601 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 41,547,409 |
| 잡손실 | 193,692,046 |
| 기타영업외손익 합계 | (152,144,637) |

## 31. 주당이익 (연결)

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 435,381,865 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 6 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | 5,673,104,309 |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 84 |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

## 32. 현금흐름표 (연결)

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (1,007,100,491) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 10,779,596,050 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 5,528,663,787 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,908,362,659 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 799,244,673 |
| | 퇴직급여 조정 | 955,716,006 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 이자비용에 대한 조정 | 770,541,137 |
| | 외화환산손실 조정 | 187,965,640 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 93,033,892 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 482,421,283 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 63,949,861 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 0 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 매출채권처분손실 조정 | 1,520,222 |
| | 지급수수료 조정 | (120,109,589) |
| | 법인세비용 조정 | 1,714,070,265 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 2,640,925 |
| | 대손상각비 조정 | 148,883,718 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 3,249,049 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (4,090,453) |
| | 유형자산처분이익 | (7,609,947) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (564,474) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,648,439,111) |
| | 외화환산이익 조정 | (45,416,075) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,502,476) |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (3,329,995,605) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (4,303,529,723) |
| | 계약자산의 감소(증가) | (837,992,428) |
| | 미수금의 감소(증가) | 113,205,792 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 2,816,153,973 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 133,941,662 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (136,252,020) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 497,517,494 |
| | 매입채무의 증가(감소) | (2,709,642,523) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | 1,303,550,836 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 미지급비용의 증가(감소) | 306,411,287 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 1,415,609,153 |
| | 예수금의 증가(감소) | 36,079,494 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | (362,726,884) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (1,452,207,122) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,714,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (37,250,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 6,442,499,954 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | 5,690,646,441 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 6,921,464,440 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 3,959,253,528 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,720,738,472 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 704,304,565 |
| | 퇴직급여 조정 | 746,051,308 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 1,286,501,443 |
| | 외화환산손실 조정 | 291,910,344 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 538,135,799 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 58,586,945 |
| | 당기손익인식금융자산처분손실 조정 | 18,882,000 |
| | 당기손익인식금융자산평가손실 조정 | 152,100 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | 매출채권처분손실 조정 | 15,834,095 |
| | 지급수수료 조정 | 0 |
| | 법인세비용 조정 | 1,925,000,097 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 31,371,295 |
| | 대손상각비 조정 | 110,911,853 |
| | 하자보수충당부채전입액 | 2,884,674 |
| | 기타영업외비용 조정 | 0 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 복리후생비 조정 | 0 |
| | 당기손익인식금융자산평가이익 | (738,276) |
| | 유형자산처분이익 | (1,741,011) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (1,246,032) |
| | 이자수익에 대한 조정 | (2,958,941,719) |
| | 외화환산이익 조정 | (121,423,235) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (1,701,343,211) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 하자보수비 조정 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | (22,319,626,941) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 3,642,181,448 |
| | 계약자산의 감소(증가) | 137,144,519 |
| | 미수금의 감소(증가) | (171,511,343) |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (2,890,880,930) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (260,039,373) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | 2,034,335 |
| | 재고자산의 감소(증가) | (4,771,450,060) |
| | 매입채무의 증가(감소) | (19,465,845,912) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (328,974,189) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 115,038,260 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 423,453,749 |
| | 예수금의 증가(감소) | 25,680,100 |
| | 부가가치세 예수금의 증가(감소) | 643,542,863 |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (671,083,896) |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 1,230,045,384 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| | 하자보수충당부채의 증가(감소) | (1,885,000) |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (12,850,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | (9,707,516,060) |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 96,807,729,251 |

| | |
|---|---|
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (3,726,522,498) |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | 184,262,635 |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 6,304,110,400 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 6,201,563,794 |
| 리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가) | (65,031,972) |
| 유형자산 처분 미수금 변동 | (293,160,000) |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |
| 배당금의 인식 | | | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 0 | | 0 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (3,733,231,465) | | 31,000,000,000 | (1,976,371,401) | | 25,290,397,134 |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 172,265,756 | | 172,265,756 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | 484,991,436 | 0 | 484,991,436 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 12,052,000,000 | 0 | 35,000,000,000 | 2,402,375,550 | 0 | 49,454,375,550 |

전기 (단위 : 원)

| | 단기차입금 | 유동성장기차입금 | 장기 차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 23,206,632,456 | 2,100,000,000 | 0 | 2,606,378,585 | 0 | 27,913,011,041 |
| 배당금의 인식 | | | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | | | 3,036,796,861 | | 3,036,796,861 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (7,421,400,991) | (2,100,000,000) | 4,000,000,000 | (1,980,635,438) | (1,488,358,498) | (8,990,394,927) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | | | 86,579,211 | | 86,579,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 0 | 0 | (27,629,460) | 0 | (27,629,460) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 15,785,231,465 | 0 | 4,000,000,000 | 3,721,489,759 | 0 | 23,506,721,224 |

## 33. 우발부채 및 약정사항 (연결)

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

| | 기타우발부채 | 법적소송우발부채 |
|---|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 1) 당기말 현재 할인어음 중 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.<br><br>2)연결기업은 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. | 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | 500,000 | | | 154,950 | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | | 3,800,000 | | | 0 |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 파생상품 | | 3,000,000 | | | 0 | |
| | 한도약정 5 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 7 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 한도약정 8 | KEB하나은행 | WR외담대 간접익스포져 | 2,000,000,000 | | | 356,110,000 | | |
| | 한도약정 9 | KEB하나은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 10 | 신한은행 | 전자외상매출채권담보대출 | 8,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 11 | KDB산업은행 | 일반자금대출이며 해당 담보대출과 관련하여 부동산 담보가 제공되어 있습니다. | 22,000,000,000 | | | 12,052,000,000 | | |
| | 한도약정 12 | 신한은행 | 기타약정 | 3,000,000,000 | | | 100,271,160 | | |
| | 한도약정 13 | 신한은행 | 지급보증 | 0 | 10,000 | | 0 | 10,000 | |
| | 한도약정 14 | 전문건설공제조합 | 운영자금등 | 1,061,004,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 15 | KDB산업은행 | 장기차입금 | 35,000,000,000 | 0 | | 35,000,000,000 | 0 | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 | 제공받은 지급보증 3 |
|---|---|---|---|
| 보증처 | 한국무역보험공사 | 전문건설공제조합 | 서울보증보험 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 0 | 11,679,664,174 | 1,190,420,610 |
| 보증금액 [USD, 일] | 200,000 | | 0 |
| 지급보증에 대한 비고 (설명) | | 전문건설공제조합으로부터제공받는지급보증과관련하여연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이담보로제공되어있습니다. | |

기타 약정공시

연결기업은 오스트리아에 본점을 두고 있는 Hammerer Aluminium Industries Holdings GmbH로부터 기술이전약정을 체결하고, 기술을 제공 받기로 약정 되어있습니다.

## 34. 특수관계자 거래 (연결)

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

## 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 325,530,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 3,038,599,335 | 0 | 30,256,000 | 396,050,020 | 5,254,101,437 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 6,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 32,108,714,779 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 733,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,071,503,420 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 240,300,000 | 293,350,267 |
| | | ㈜지앤피 | 932,116,350 | 0 | 54,000,000 | 0 | 0 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 171,087,456 |
| | | 가온전선㈜ | 299,382,684 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 1,641,394,990 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,428,598 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 72,093,082 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 5,352,357,745 | 0 | 33,834,365,769 | 1,369,350,020 | 9,905,240,603 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 매입 | 유형자산 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 282,619,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 10,797,678,410 | 446,667 | 596,570,074 | 0 | 4,827,801,746 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS빌드윈(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 0 | 0 | 41,578,939,976 | 0 | 168,752,983 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 166,000,000 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,058,092,295 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 151,600,000 | 81,691,006 |
| | | ㈜지앤피 | 423,717,399 | 0 | 54,000,000 | 0 | 549,512 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,869,210 |
| | | 가온전선㈜ | 215,594,801 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 1,467,795,230 | 0 | 10,516,150 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 한국미래소재(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 11,546,007,818 | 446,667 | 43,697,305,280 | 317,600,000 | 9,280,199,211 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 전체 특수관계자 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 최상위지배기업 | 지배기업 | 그 밖의 특수관계자 | | | | | | | | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | | ㈜LS | LS전선㈜ | LS엠트론㈜ | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 가온전선㈜ | ㈜지앤피 | LS일렉트릭(주) | 엘에스에코청단소재㈜ | 한국미래소재(주) | ㈜LS네트웍스 | LS아이티씨 | ㈜지앤피우드 | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | 매출채권, 특수관계자거래 | 0 | 1,052,791,488 | 0 | 0 | 0 | 105,761,134 | 12,320,000 | 8,910,000 | 85,921,000 | 0 | 0 | 0 | 1,265,703,622 |
| | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 0 | 0 | 1,179,183,000 | 207,128,398 | 100,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,486,311,398 |
| 채무액, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 채무액, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 0 | 0 | 0 | 3,370,102 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,370,102 |
| | 기타지급채무, 특수관계자거래 | 21,981,000 | 936,314,837 | 5,566,792 | 0 | 70,919,356 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 | 19,596,813 | 24,705,010 | 1,085,130,288 |

전기 (단위 : 원)

| | | 전체 특수관계자 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 최상위지배기업 | 지배기업 | 그 밖의 특수관계자 | | | | | | | | | | 전체 특수관계자 합계 |
| | | ㈜LS | LS전선㈜ | LS엠트론㈜ | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 가온전선㈜ | ㈜지앤피 | LS일렉트릭(주) | 엘에스에코청단소재㈜ | 한국미래소재(주) | ㈜LS네트웍스 | LS아이티씨 | ㈜지앤피우드 | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 수취채권, 특수관계자거래 | 매출채권, 특수관계자거래 | 0 | 2,620,744,423 | 0 | 0 | 0 | 272,737,801 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,893,482,224 |
| | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 13,466,000 | 0 | 1,179,183,000 | 0 | 100,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,292,649,000 |
| 채무액, 특수관계자거래 | | | | | | | | | | | | | | |
| 채무액, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 0 | 27,360,330 | 0 | 277,710,436 | 0 | 14,850,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23,016,400 | 342,937,166 |
| | 기타지급채무, 특수관계자거래 | 25,215,000 | 469,759,372 | 4,351,523 | 0 | 55,480,597 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216,217,760 | 951,500 | 771,975,752 |

특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 647,654,260 |

연결기업간지급보증등에대한공시

연결기업은 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,149,410,360 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 54,628,077 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,903,188 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,216,941,625 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 1,138,865,179 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 47,241,284 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,667,414 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 1,193,773,877 |

# 4. 재무제표

## 4-1. 재무상태표

재무상태표

제 5 기 2025.12.31 현재

제 4 기 2024.12.31 현재

제 3 기 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 65,509,118,039 | 99,250,273,243 | 61,320,564,819 |
| 현금및현금성자산 | 51,090,790,384 | 47,724,735,203 | 39,971,224,514 |
| 유동매출채권 | 6,624,792,530 | 4,413,937,744 | 11,672,750,046 |
| 기타유동금융자산 | 1,199,137,941 | 365,563,728 | 2,199,377,222 |
| 유동재고자산 | 6,086,043,442 | 8,372,191,067 | 6,955,766,980 |
| 유동파생상품자산 | 35,691,526 | 284,549,522 | 327,872,534 |
| 당기법인세자산 | 219,002,330 | 288,814,070 | 0 |
| 기타유동자산 | 253,659,886 | 2,388,765,910 | 193,573,523 |
| 매각예정자산 | 0 | 35,411,715,999 | 0 |
| 비유동자산 | 166,814,933,643 | 169,484,071,428 | 178,023,394,627 |
| 유형자산 | 12,444,747,486 | 12,873,479,575 | 25,718,579,576 |
| 무형자산 | 2,079,304,445 | 2,228,672,508 | 1,566,692,130 |
| 사용권자산 | 1,566,217,959 | 2,960,674,667 | 1,459,390,806 |
| 기타비유동금융자산 | 39,872,671 | 1,016,464,809 | 38,405,435 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 비유동파생상품자산 | 0 | 0 | 40,653,519 |
| 종속기업투자주식 | 149,455,775,112 | 149,455,775,112 | 148,255,950,249 |
| 이연법인세자산 | 560,735,740 | 428,331,675 | 422,479,824 |
| 순확정급여자산 | 443,687,781 | 299,213,360 | 358,108,026 |
| 기타비유동자산 | 224,592,449 | 221,459,722 | 163,135,062 |
| 자산총계 | 232,324,051,682 | 268,734,344,671 | 239,343,959,446 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 6,865,500,048 | 39,887,303,557 | 10,261,139,099 |
| 유동 매입채무 | 1,530,151,980 | 1,130,311,517 | 2,617,426,228 |
| 기타유동금융부채 | 3,596,074,345 | 4,964,643,280 | 3,321,058,714 |
| 유동성장기차입금 | 0 | 0 | 2,100,000,000 |
| 유동계약부채 | 28,086,443 | 3,218,380 | 0 |
| 당기법인세부채 | 0 | 0 | 369,163,282 |
| 유동파생상품부채 | 33,144,507 | 105,477,729 | 20,857,894 |
| 유동 리스부채 | 1,494,534,274 | 1,546,255,041 | 1,610,145,499 |
| 유동충당부채 | 93,061,231 | 42,245,851 | 150,296,363 |
| 기타 유동부채 | 90,447,268 | 32,095,151,759 | 72,191,119 |
| 비유동부채 | 417,196,935 | 1,580,018,407 | 224,351,513 |
| 기타비유동금융부채 | 165,634,575 | 111,928,179 | 71,560,075 |
| 비유동 리스부채 | 47,619,007 | 1,302,419,629 | 27,459,871 |
| 비유동충당부채 | 203,943,353 | 165,670,599 | 125,331,567 |
| 부채총계 | 7,282,696,983 | 41,467,321,964 | 10,485,490,612 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 | 33,826,329,500 |
| 자본잉여금 | 175,648,742,205 | 175,648,742,205 | 175,648,742,205 |
| 이익잉여금(결손금) | 15,566,282,994 | 17,791,951,002 | 19,383,397,129 |
| 자본총계 | 225,041,354,699 | 227,267,022,707 | 228,858,468,834 |
| 자본과부채총계 | 232,324,051,682 | 268,734,344,671 | 239,343,959,446 |

## 4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 매출 | 29,147,753,781 | 28,846,486,742 | 35,571,073,625 |
| 매출원가 | 28,501,874,763 | 25,813,818,073 | 27,751,165,410 |
| 매출총이익 | 645,879,018 | 3,032,668,669 | 7,819,908,215 |
| 판매비와관리비 | 5,584,760,139 | 4,957,409,099 | 3,815,210,149 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 영업이익(손실) | (4,938,881,121) | (1,924,740,430) | 4,004,698,066 |
| 기타이익 | 983,051,356 | 2,055,934,467 | 1,738,006,638 |
| 기타손실 | 1,268,241,397 | 2,027,515,189 | 812,565,787 |
| 금융수익 | 3,029,299,382 | 1,960,363,319 | 11,648,999,632 |
| 금융비용 | 116,716,211 | 64,388,859 | 200,397,916 |
| 기타영업외손익 | 8,302,445 | 24,037,833 | (151,647,980) |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (2,303,185,546) | 23,691,141 | 16,227,092,653 |
| 법인세비용(수익) | (120,329,029) | 135,229,975 | 1,123,624,743 |
| 당기순이익(손실) | (2,182,856,517) | (111,538,834) | 15,103,467,910 |
| 기타포괄손익 | (42,811,491) | 8,451,205 | (298,557,743) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (42,811,491) | 8,451,205 | (298,557,743) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) | 8,451,205 | (298,557,743) |
| 총포괄손익 | (2,225,668,008) | (103,087,629) | 14,804,910,167 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (32) | (2) | 266 |

## 4-3. 자본변동표

자본변동표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 26,413,111,500 | 111,547,495,665 | 0 | 5,845,300,327 | 143,805,907,492 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 15,103,467,910 | 15,103,467,910 |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | (298,557,743) | (298,557,743) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | (298,557,743) | (298,557,743) |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | 0 | 14,804,910,167 | 14,804,910,167 |
| 유상증자 | 7,413,218,000 | 64,101,246,540 | 0 | 0 | 71,514,464,540 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | (1,266,813,365) | (1,266,813,365) |
| 소유주와의 거래 총액 | 7,413,218,000 | 64,101,246,540 | 0 | (1,266,813,365) | 70,247,651,175 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 0 | 19,383,397,129 | 228,858,468,834 |
| 2024.01.01 (기초자본) | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 0 | 19,383,397,129 | 228,858,468,834 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | (111,538,834) | (111,538,834) |
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | 8,451,205 | 8,451,205 |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | 8,451,205 | 8,451,205 |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | 0 | (103,087,629) | (103,087,629) |
| 유상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | (1,488,358,498) | (1,488,358,498) |
| 소유주와의 거래 총액 | 0 | 0 | 0 | (1,488,358,498) | (1,488,358,498) |
| 2024.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 0 | 17,791,951,002 | 227,267,022,707 |
| 2025.01.01 (기초자본) | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 0 | 17,791,951,002 | 227,267,022,707 |
| 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | (2,182,856,517) | (2,182,856,517) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타포괄손익 | 0 | 0 | 0 | (42,811,491) | (42,811,491) |
| 순확정급여제도의재측정요소 | 0 | 0 | 0 | (42,811,491) | (42,811,491) |
| 총포괄손익 | 0 | 0 | 0 | (2,225,668,008) | (2,225,668,008) |
| 유상증자 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 배당금 지급 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 소유주와의 거래 총액 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2025.12.31 (기말자본) | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 0 | 15,566,282,994 | 225,041,354,699 |

## 4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 5 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 4 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 3 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 5 기 | 제 4 기 | 제 3 기 |
|---|---|---|---|
| 영업활동현금흐름 | 3,501,271,391 | 5,006,520,958 | 9,789,547,997 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 583,466,833 | 3,950,909,447 | (212,989,748) |
| 이자 수취 | 1,464,709,029 | 1,921,292,546 | 1,093,979,187 |
| 이자 지급 | (116,716,211) | (64,388,859) | (295,372,313) |
| 배당금수취 | 1,500,000,000 | 0 | 10,500,000,000 |
| 법인세 납부 | 69,811,740 | (801,292,176) | (1,296,069,129) |
| 투자활동현금흐름 | 1,460,165,431 | 8,041,312,950 | (42,855,765,647) |
| 유형자산의 취득 | (1,347,559,063) | (2,636,164,193) | (16,006,551,351) |
| 무형자산의 취득 | (351,251,705) | (935,900,614) | (567,437,517) |
| 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 취득 | (836,819,016) | (19,551,762,540) | 0 |
| 선수금의 증가(감소) | 4,037,135,733 | 32,013,481,200 | 0 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (93,181,800,000) | (56,175,981,249) | (42,000,000,000) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | 93,181,800,000 | 56,175,981,249 | 61,028,949,557 |
| 임차보증금의 증가 | 0 | (51,068,000) | (247,082,000) |
| 장기선급금의 증가 | (141,340,518) | (105,232,047) | (43,911,869) |
| 종속기업투자주식의 취득 | 0 | (1,199,824,863) | (45,019,732,467) |
| 유형자산의 처분 | 0 | 507,784,007 | 0 |
| 무형자산의 처분 | 100,000,000 | 0 | 0 |
| 재무활동현금흐름 | (1,607,250,190) | (5,296,103,983) | 68,664,283,602 |
| 단기차입금의 차입 | 0 | 0 | 12,400,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | 0 | 0 | (12,400,000,000) |
| 유상증자 | 0 | 0 | 72,649,995,980 |
| 주식발행비 | 0 | 0 | (1,135,531,440) |
| 유동성장기차입금의 상환 | 0 | (2,100,000,000) | 0 |
| 리스부채의 상환 | (1,607,250,190) | (1,707,745,485) | (1,583,367,573) |
| 배당금지급 | 0 | (1,488,358,498) | (1,266,813,365) |
| 현금및현금성자산의 순증가 | 3,354,186,632 | 7,751,729,925 | 35,598,065,952 |
| 기초현금및현금성자산 | 47,724,735,203 | 39,971,224,514 | 4,374,715,717 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 11,868,549 | 1,780,764 | (1,557,155) |
| 기말현금및현금성자산 | 51,090,790,384 | 47,724,735,203 | 39,971,224,514 |

# 5. 재무제표 주석

## 1. 일반사항

엘에스머트리얼즈 주식회사(이하 "회사")는 2021년 1월 1일에 LS엠트론 주식회사의 UC 사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

당기말 현재 회사는 에너지 저장장치인 슈퍼커패시터 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

회사는 2023년 12월 12일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기 말 현재 회사의 자본금은 33,826백만원입니다. 회사의 최대주주인 LS전선(주)가 43.51%의 지분을 보유하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따 른 방법, 기업회계기준서 제1028호'관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하 는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산, 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.
2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제・개정 기준서의 적용

회사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적

용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

다음 개정사항은 2025년부터 최초 적용되며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시
2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.
- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.
이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행 승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
・ 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
・ ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
・ 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
・ 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추

가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.
(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
・ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
・ 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
・ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.
・ 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
・ 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
・ 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공 시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.
또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정 의 출발점을 당기순이익에서 영

업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되 는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 회사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.
・ 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
・ 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
・ 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
・ 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자가 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

회사의 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1036호'자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식합니다.
2.4 외화환산

회사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

거래와 잔액
회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

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

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

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

2.5 파생상품

**최초 인식 및 후속 측정**
회사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품 은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.
위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.
・ 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
・ 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
・ 해외사업장순투자의 위험회피
위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.
문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계 가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.
・ 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
・ 위험회피관계의 위험회피비율은 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.
**공정가치위험회피**
위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

**현금흐름위험회피**
위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니 다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

회사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 기타포괄손익에 누적된 금액은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 해당 금액은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 기타포괄손익누계액에 남아있는 금액은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니 다.

2.6 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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

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

로 측정합니다. 주석 2.18 수익의 회계정책을 참조합니다.
금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서는현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산 을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

**후속 측정**
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

회사의 매출채권은 상각후원가 측정 금융자산에 포함됩니다.
**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)**
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

**기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)**
최초 인식 시점에, 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 자본의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

**당기손익-공정가치 측정 금융자산**
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

**제거**
금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
・ 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
・ 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거 나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

**손상**
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
・ 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
・ 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석11
회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

(2) 금융부채

**최초 인식, 측정과 표시**
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.
회사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 회사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

**후속 측정**
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지

않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.
단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

**상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)**

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

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

**제거**

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니 다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있습니다.

회사는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가

상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 회사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과　　목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 기계장치 | 10년 |
| 집기비품 | 6년 |
| 공구와기구 등 | 6년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.
유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의

기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하 고 있습니다.

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

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

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

2.13 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 14
- 무형자산 - 주석 15

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해 당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근

거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

2.14 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.15 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하 게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.
하자보수 충당부채
회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

・ 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
・ 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마 다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자 산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 일정기간 이상을 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.
(2) 한 시점에서 이행하는 수행의무

회사의 UC사업부는 고객에게 약속된 재화를 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은  1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(4) 보증 의무

회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 2.15을 참조바랍니다.

**계약잔액**

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 회사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.
계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.6의 회계정책을 참조합니다.
(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6 참조바랍니다.

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 여 고객에게 재

화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화 나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.19 리스

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

리스이용자로서의 회사
회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.
(1) 사용권자산

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 1~2년 |
| 차량운반구 | 3~4년 |

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시

일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 2.6 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.20 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.
매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니 다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.21 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금및현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.22 현금배당
회사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점 에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.23 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익

을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월  24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

회사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 별 묶음의 연체일수에 근거합니다.
충당금 설정률표는 회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가 할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미 래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 회사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 11에 공시됩니다.

(3) 순확정급여부채(자산)

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가

정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.
(4) 리스

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영하기 때문에, 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하 기 위하여 조정되어야 하는 경우에는 추정이 필요합니다. 회사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 추정하여 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 개발비

회사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 1,098,311천원(전기말: 135,284천원)입니다.

## 4. 재무위험관리

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

위험회피회계에 관련된 위험관리전략에 대한 공시

| | 시장위험 | 이자율위험 | 환위험 | 신용위험 | 유동성위험 | 자본위험 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험에 대한 노출정도에 기술 | 시장위험이란 환율 및 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. | 이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 변동이자부 차입금은 없으며 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다. | 환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 해외영업활동 등으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. | 신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 공정가치측정금융자산 등으로부터 발생하고있습니다. | 유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. | 자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 위험관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 기술 | | | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. | 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 회사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다. | 회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. | 회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. |

## 외화금융자산의 통화별 내역

외화금융자산의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 46,815 | | | | 1,806,227 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 908,199 | | | | 1,356,060 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 3,442 | | | | 5,127,345 | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 0 |

전기

| | 위험 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | | | | | |
| | 금융자산, 범주 | | | | | | | |
| | 현금및현금성자산 | | | | 매출채권 및 기타채권 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | | | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융자산, 기초통화금액 USD | 0 | | | | 839,268 | | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 EUR | | 44,372 | | | | 458,860 | | |
| 외화금융자산, 기초통화금액 CNY | | | 531,638 | | | | 4,253,623 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 외화금융자산, 기초통화금액 JPY | | | | 0 | | | | 3,312,000 |

외화금융부채의 통화별 내역

외화금융부채의 통화별 내역

당기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 39,687 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 896,351 | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 0 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 24,175,060 |

전기

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | 금융부채, 범주 | | | |
| | 매입채무 및 기타채무 | | | |
| | 기능통화 또는 표시통화 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 외화금융부채, 기초통화금액 USD | 106,410 | | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 EUR | | 2,276,339 | | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 CNY | | | 8,083 | |
| 외화금융부채, 기초통화금액 JPY | | | | 3,644,680 |

시장위험에 대한 공시

시장위험의 각 유형별 민감도분석

보고기간 말 현재 노출된 시장위험의 각 유형별 민감도 분석

당기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | | | (22,183,760) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (260,198,308) | (230,590,996) | (105,057,986) | |
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 260,198,308 | 230,590,996 | 105,057,986 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | | | 22,183,760 |

전기 (단위 : 원)

| | 위험 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 환위험 | | | |
| | USD | EUR | CNY | JPY |
| 시장위험의 각 유형별 민감도분석 기술 | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. | 회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. |
| 시장변수 상승 시 당기손익 감소 | | (271,060,278) | | (311,548) |
| 시장변수 하락 시 당기손익 감소 | (107,730,258) | | (96,150,252) | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 시장변수 상승 시 당기손익 증가 | 107,730,258 | | 96,150,252 | |
| 시장변수 하락 시 당기손익 증가 | | 271,060,278 | | 311,548 |

## 신용위험에 대한 공시

## 충당금 설정률표에 대한 공시

충당금 설정률표에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | | | 기타채권 | | | | | | | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | |
| | 장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | |
| 금융자산 | 6,291,044,277 | 333,991,084 | | 6,625,035,361 | | | | | 1,239,010,612 | | | 1,239,010,612 | | | | |
| 기대신용손실율 | 0.00002 | 0.00040 | | | | | | | | | | | | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 금융상품 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | | | | | | 기타채권 | | | | | | | |
| | 금융상품의 신용손상 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | | 신용이 손상되지 않은 금융상품 | | | | 신용이 손상된 금융상품 | | | |
| | 장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 총장부금액 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 | 연체상태 | | | 연체상태 합계 |
| | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | | 현재 | 1개월 초과 6개월 이내 | 정상영업주기초과 | |
| 금융자산 | 4,372,270,679 | 41,667,065 | | 4,413,937,744 | | | 104,174,132 | 104,174,132 | 1,382,028,537 | | | 1,382,028,537 | | | | |
| 기대신용손실율 | 0.00000 | 0.00000 | | | | | 1.00000 | | 0.00000 | | | | | | | |

## 연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

연체되거나 손상된 금융자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 6,625,035,361 | (242,831) | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 0 | 1,239,010,612 |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 분류 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출채권 | | | 기타채권 | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 |
| | 총장부금액 | 손상차손누계액 | | 총장부금액 | 손상차손누계액 | |
| 금융자산 | 4,518,111,876 | (104,174,132) | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 0 | 1,382,028,537 |

## 손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

손실충당금의 변동내역과 금융상품 총 장부금액의 변동내역에 관한 설명

당기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | (104,174,132) |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (242,831) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 104,174,132 |
| 기말금융자산 | (242,831) |

전기 (단위 : 원)

| | 금융자산, 범주 |
|---|---|
| | 매출채권 |
| | 장부금액 |
| | 손상차손누계액 |
| 기초금융자산 | 0 |
| 대체에 따른 증가(감소), 금융자산 | (104,174,132) |
| 제각을 통한 감소, 금융자산 | 0 |
| 기말금융자산 | (104,174,132) |

유동성위험 분석에 대한 공시

유동성위험 분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 5,126,226,325 | 165,634,575 | 0 | 5,291,860,900 |
| 총 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 0 | 1,587,616,874 |
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 33,144,507 | 0 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 1년 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매입채무 및 기타 지급채무. 미할인 현금흐름 | 6,094,954,797 | 111,928,179 | 0 | 6,206,882,976 |
| 총 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | | 3,001,962,907 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 파생금융부채, 미할인현금흐름 | 105,477,729 | 0 | 0 | 105,477,729 |

자본위험관리

자본위험관리

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 7,282,696,983 |
| 자본 | 225,041,354,699 |
| 부채비율 | 0.032 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 부채 | 41,467,321,964 |
| 자본 | 227,267,022,707 |
| 부채비율 | 0.182 |

## 5. 공정가치 측정

자산의 공정가치측정에 대한 공시

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |
| 금융자산, 공정가치 | 51,090,790,384 | 6,624,792,530 | 1,239,010,612 | 35,691,526 | 58,990,285,052 |

전기 (단위 : 원)

| | 현금및현금성자산 | 매출채권 | 기타채권 | 파생상품자산 | 금융자산, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |
| 금융자산, 공정가치 | 47,724,735,203 | 4,413,937,744 | 1,382,028,537 | 284,549,522 | 53,805,251,006 |

부채의 공정가치측정에 대한 공시

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,530,151,980 | 3,761,708,920 | 33,144,507 | 1,542,153,281 | 6,867,158,688 |

전기 (단위 : 원)

| | 매입채무 | 기타채무 | 파생상품 금융부채 | 리스 부채 | 금융부채, 분류 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 금융부채 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |
| 금융부채, 공정가치 | 1,130,311,517 | 5,076,571,459 | 105,477,729 | 2,848,674,670 | 9,161,035,375 |

공정가치 서열체계 수준의 정의

공정가치 서열체계 수준의 정의

| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 |
|---|---|---|---|
| 공정가치측정 분류내의 공정가치 서열체계의 수준에 대한 기술 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 자산 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준2 부채 | | 관측가능한 수익률 곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인하며, 투입변수는 할인율 등 | |
| 평가기법 및 투입변수 수준3 자산 | | | 출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정하며, 투입변수는 할인율 등 |

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 35,691,526 | 0 | 35,691,526 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융자산, 분류 | | | |
| | 파생상품자산 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융자산, 공정가치 | 0 | 284,549,522 | 0 | 284,549,522 |

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계

당기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 33,144,507 | 0 | 33,144,507 |

전기 (단위 : 원)

| | 측정 전체 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 공정가치 | | | |
| | 금융부채, 분류 | | | |
| | 파생상품 금융부채 | | | |
| | 공정가치 서열체계의 모든 수준 | | | 공정가치 서열체계의 모든 수준 합계 |
| | 공정가치 서열체계 수준 1 | 공정가치 서열체계 수준 2 | 공정가치 서열체계 수준 3 | |
| 금융부채, 공정가치 | 0 | 105,477,729 | 0 | 105,477,729 |

## 6. 영업부문

영업부문에 대한 공시

영업부문에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 수익(매출액) | 29,147,753,781 |
| 계속영업이익(손실) | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 수익(매출액) | 28,846,486,742 |
| 계속영업이익(손실) | (1,924,740,430) |

주요 재화별 매출액에 관한 정보

주요 재화별 매출액에 관한 정보

당기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 제품매출액 | 28,218,979,665 |
| 상품매출액 | 223,674,116 |
| 기타수익(매출액) | 705,100,000 |

전기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 기업 전체 총계 |
| | 영업부문 |
| | 부문 |
| | UC사업 |
| 제품매출액 | 27,369,846,090 |
| 상품매출액 | 547,922,327 |
| 기타수익(매출액) | 928,718,325 |

지역에 대한 공시

지역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 3,491,686,770 | 16,314,862,339 |
| | 외국 | 아시아 | 7,008,043,796 | 0 |
| | | 북미 | 5,589,122,521 | 0 |
| | | 유럽 | 13,058,900,694 | 0 |
| 지역 합계 | | | 29,147,753,781 | 16,314,862,339 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수익(매출액) | 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액을 제외한 비유동자산 |
|---|---|---|---|---|
| 지역 | 본사 소재지 국가 | | 4,924,890,226 | 18,284,286,472 |
| | 외국 | 아시아 | 6,302,498,430 | 0 |
| | | 북미 | 9,013,883,218 | 0 |
| | | 유럽 | 8,605,214,868 | 0 |
| 지역 합계 | | | 28,846,486,742 | 18,284,286,472 |

주요 고객에 대한 공시

주요 고객에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 4,869,452,721 | 2,819,182,089 |

전기 (단위 : 원)

| | A사 | B사 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | 2,562,420,036 | 5,801,993,483 |

## 7. 범주별 금융상품 및 손익

금융자산의 공시

금융자산의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 51,090,790,384 |
| | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 하는 금융자산, 분류 | | 매출채권 | 6,624,792,530 |
| | | | 기타채권 | 1,239,010,612 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 58,954,593,526 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 파생상품자산 | 35,691,526 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 35,691,526 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 58,990,285,052 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융자산 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 금융자산, 분류 | 현금및현금성자산 | 47,724,735,203 |
| | | | 매출채권 | 4,413,937,744 |
| | | | 기타채권 | 1,382,028,537 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 53,520,701,484 |
| | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 금융자산, 분류 | 파생상품자산 | 284,549,522 |
| | | 금융자산, 분류 합계 | | 284,549,522 |
| 금융자산, 범주 합계 | | | | 53,805,251,006 |

금융부채의 공시

금융부채의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,530,151,980 |
| | | | 기타지급채무 | 3,761,708,920 |
| | | | 리스 부채 | 1,542,153,281 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 6,834,014,181 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 33,144,507 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 33,144,507 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 6,867,158,688 |

전기 (단위 : 원)

| | | | | 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 금융부채, 범주 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 범주 | 금융부채, 분류 | 매입채무 | 1,130,311,517 |
| | | | 기타지급채무 | 5,076,571,459 |
| | | | 리스 부채 | 2,848,674,670 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 9,055,557,646 |
| | 당기손익인식금융부채 | 금융부채, 분류 | 파생상품 금융부채 | 105,477,729 |
| | | 금융부채, 분류 합계 | | 105,477,729 |
| 금융부채, 범주 합계 | | | | 9,161,035,375 |

금융상품에 대한 세부 정보 공시

금융상품에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,529,299,382 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 116,716,211 | 0 |
| 외화환산이익 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 14,419,347 | 0 | 132,463,169 | 0 |
| 외환차손익 | 240,321,122 | 258,239,194 | (109,805,907) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 35,691,526 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 33,144,507 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 135,190,159 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | 상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채, 분류 | 공정가치로 측정하는 금융부채 |
|---|---|---|---|---|
| 이자수익 | 1,960,363,319 | 0 | 0 | 0 |
| 이자비용 | 0 | 0 | 64,388,859 | 0 |
| 외화환산이익 | 117,310,408 | 0 | 0 | 0 |
| 외화환산손실 | 0 | 0 | 288,566,619 | 0 |
| 외환차손익 | (482,619,022) | 81,862,922 | (13,921,622) | 0 |
| 파생상품평가이익 | 0 | 243,896,003 | 0 | 0 |
| 파생금융상품평가손실 | 0 | 0 | 0 | 105,477,729 |
| 파생상품거래이익 | 0 | 839,804,843 | 0 | 0 |
| 파생금융상품거래손실 | 0 | 0 | 0 | 526,355,452 |

## 8. 사용제한 금융상품

사용이 제한된 금융자산

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 당기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 사용이 제한된 금융자산 | 0 |
| 사용이 제한된 금융자산에 대한 설명 | 전기말 현재 사용제한 금융상품은 없습니다. |

## 9. 현금및현금성자산

현금및현금성자산 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 2,964,243 |
| 외화예금 | 1,598,848,478 |
| 환매조건부채권(RP) | 49,488,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 51,090,790,384 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 보통예금 | 15,285,922,817 |
| 외화예금 | 174,834,723 |
| 환매조건부채권(RP) | 32,263,977,663 |
| 현금및현금성자산의 합계 | 47,724,735,203 |

## 10. 파생상품

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

파생상품 자산 및 부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 35,691,526 |
| 위험회피수단, 부채 | 33,144,507 |
| 파생상품의 미결제약정 | 2,547,019 |

전기 (단위 : 원)

| | 환위험 |
|---|---|
| 위험회피수단, 자산 | 284,549,522 |
| 위험회피수단, 부채 | 105,477,729 |
| 파생상품의 미결제약정 | 179,071,793 |

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

통화선도계약과 관련된 파생상품 손익에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 35,691,526 |

| | |
|---|---|
| 파생상품거래이익 | 135,190,159 |
| 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| 파생상품거래손실 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| 파생상품거래이익 | 839,804,843 |
| 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| 파생상품거래손실 | 526,355,452 |

## 11. 매출채권과 기타수취채권

매출채권 및 기타채권의 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 6,625,035,361 | (242,831) | 0 | 6,624,792,530 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 1,259,331,173 | 0 | (60,193,232) | 1,199,137,941 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 80,733,873 | 0 | 0 | 80,733,873 |
| | 단기미수수익 | 6,654,300 | 0 | 0 | 6,654,300 |
| | 단기보증금 | 1,171,943,000 | 0 | (60,193,232) | 1,111,749,768 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 40,000,000 | 0 | (127,329) | 39,872,671 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,299,331,173 | 0 | (60,320,561) | 1,239,010,612 |

전기 (단위 : 원)

| | | 총장부금액 | 손실충당금 | 현재가치할인차금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동매출채권 | | 4,518,111,876 | (104,174,132) | 0 | 4,413,937,744 |
| 기타유동금융자산 소계 | | 423,116,286 | 0 | (57,552,558) | 365,563,728 |
| 기타유동금융자산 소계 | 단기미수금 | 281,889,844 | 0 | 0 | 281,889,844 |
| | 단기미수수익 | 1,226,442 | 0 | 0 | 1,226,442 |
| | 단기보증금 | 140,000,000 | 0 | (57,552,558) | 82,447,442 |
| 기타비유동금융자산 소계 | | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타비유동금융자산 소계 | 장기보증금 | 1,071,943,000 | 0 | (55,478,191) | 1,016,464,809 |
| 기타금융자산 합계 | | 1,495,059,286 | 0 | (113,030,749) | 1,382,028,537 |

신용위험의 최대노출금액

당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 동일하며, 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

## 12. 재고자산

재고자산 세부내역

당기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 503,244,291 | (3,855,912) | 499,388,379 |
| 반제품 및 재공품 | 4,221,416,295 | (749,681,401) | 3,471,734,894 |
| 원재료 및 저장품 | 2,381,206,548 | (355,159,789) | 2,026,046,759 |
| 미착품 | 88,873,410 | | 88,873,410 |
| 유동재고자산 합계 | 7,194,740,544 | (1,108,697,102) | 6,086,043,442 |

전기 (단위 : 원)

| | 총장부금액 | 재고자산 평가충당금 | 장부금액 합계 |
|---|---|---|---|
| 제품 및 상품 | 165,058,423 | (36,062,016) | 128,996,407 |
| 반제품 및 재공품 | 6,311,645,459 | (782,564,656) | 5,529,080,803 |
| 원재료 및 저장품 | 2,461,778,475 | (156,853,336) | 2,304,925,139 |
| 미착품 | 409,188,718 | | 409,188,718 |
| 유동재고자산 합계 | 9,347,671,075 | (975,480,008) | 8,372,191,067 |

재고자산 평가손실에 대한 공시

재고자산 평가손실에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재고자산 평가손실 | 422,014,583 |

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 133,217,094 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기간동안 매출원가로 인식한 재고자산의 원가 | 422,014,583 |

## 13. 기타자산

기타자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 253,659,886 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 144,961,017 |
| | 유동선급금 | 5,610,000 |
| | 유동선급비용 | 103,088,869 |
| 기타비유동자산 소계 | | 224,592,449 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 224,592,449 |
| 기타자산 합계 | | 478,252,335 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타유동자산 소계 | | 2,388,765,910 |
| 기타유동자산 소계 | 유동부가세미수금 | 2,115,130,552 |
| | 유동선급금 | 210,513,530 |
| | 유동선급비용 | 63,121,828 |
| 기타비유동자산 소계 | | 221,459,722 |
| 기타비유동자산 소계 | 비유동선급금 | 221,459,722 |
| 기타자산 합계 | | 2,610,225,632 |

## 14. 유형자산

### 유형자산에 대한 세부 정보 공시

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기계장치 | | | 집기 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 유형자산 | 17,443,257,926 | (5,964,922,450) | 11,478,335,476 | 192,503,754 | (124,197,244) | 68,306,510 | 1,282,571,961 | (780,437,024) | 502,134,937 | 395,970,563 | 0 | 395,970,563 | 12,444,747,486 |

전기 (단위 : 원)

| | 유형자산 | | | | | | | | | | | | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 기계장치 | | | 집기 | | | 공구와기구 등 | | | 건설중인자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 유형자산 | 16,195,663,926 | (4,249,860,109) | 11,945,803,817 | 174,573,754 | (93,909,759) | 80,663,995 | 1,095,224,961 | (576,203,198) | 519,021,763 | 327,990,000 | 0 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |

### 유형자산의 변동내역에 대한 공시

유형자산의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 14,300,000 | | 1,504,312,563 | 1,518,612,563 |
| 유형자산의 처분 | (1,000) | 0 | | 0 | (1,000) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 1,247,595,000 | 3,630,000 | 187,347,000 | (1,436,332,000) | 2,240,000 |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,715,062,341) | (30,287,485) | 204,233,826 | 0 | (1,949,583,652) |
| 기말 유형자산 | 11,478,335,476 | 68,306,510 | 502,134,937 | 395,970,563 | 12,444,747,486 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | | | |

전기 (단위 : 원)

| | 기계장치 | 집기비품 | 공구와기구 등 | 건설중인자산 | 유형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초 유형자산 | 13,095,062,668 | 90,417,244 | 575,683,813 | 11,957,415,851 | 25,718,579,576 |
| 유형자산의 취득 | 0 | 18,020,909 | | 1,879,193,284 | 1,897,214,193 |
| 유형자산의 처분 | 0 | 0 | 0 | (213,400,000) | (213,400,000) |
| 대체에 따른 증가(감소), 유형자산 | 496,977,000 | 0 | 117,700,000 | (13,295,219,135) | (12,680,542,135) |
| 감가상각비, 유형자산 | (1,646,235,851) | (27,774,158) | 174,362,050 | 0 | (1,848,372,059) |
| 기말 유형자산 | 11,945,803,817 | 80,663,995 | 519,021,763 | 327,990,000 | 12,873,479,575 |
| 유형자산 대체에 대한 기술 | | | | 전기 중 회사는 하이엠케이와의 유형자산거래와 관련하여 12,680,542천원을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다. | |

감가상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,937,971,262 | 11,612,390 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 유형자산 | 1,837,971,486 | 10,400,573 |

## 15. 무형자산

무형자산에 대한 세부 정보 공시

무형자산에 대한 세부 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | 장부금액 합계 | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 | | |

| | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | | 상각누계액 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 영업권 이외의 무형자산 | 884,224,413 | (603,559,159) | 280,665,254 | 1,793,323,841 | (695,012,830) | 1,098,311,011 | 874,979,966 | (612,577,786) | 262,402,180 | 0 | 0 | 0 | 437,926,000 | 0 | 437,926,000 | 2,079,304,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 영업권 이외의 무형자산 | | | | | | | | | | | | | | | 영업권 이외의 무형자산 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | | | 자본화된 개발비 지출액 | | | 컴퓨터소프트웨어 | | | 회원권 | | | 개발 중인 무형자산 | | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | 장부금액 | | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | |
| 영업권 이외의 무형자산 | 716,410,640 | (453,725,784) | 262,684,856 | 676,401,491 | (541,118,192) | 135,283,299 | 648,258,000 | (459,083,753) | 189,174,247 | 81,688,990 | 0 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 0 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |

## 무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 취득 | 43,582,505 | 0 | 0 | 0 | 223,969,200 | 267,551,705 |
| 처분 | (15,764) | 0 | 0 | (81,688,990) | 0 | (81,704,754) |
| 대체 | 131,791,756 | 1,116,922,350 | 226,721,966 | 0 | (1,345,884,316) | 129,551,756 |
| 상각 | (157,378,099) | (153,894,638) | (153,494,033) | 0 | 0 | (464,766,770) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 280,665,254 | 1,098,311,011 | 262,402,180 | 0 | 437,926,000 | 2,079,304,445 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 당기 중 회사의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | 당기 중 회사의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 | 자본화된 개발비 지출액 | 컴퓨터소프트웨어 | 회원권 | 개발 중인 무형자산 | 무형자산 및 영업권 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 기초 영업권 이외의 무형자산 | 354,784,560 | 270,562,797 | 319,928,067 | 81,688,990 | 539,727,716 | 1,566,692,130 |
| 취득 | 9,002,214 | 0 | 3,185,000 | 0 | 1,020,113,400 | 1,032,300,614 |
| 처분 | (4,193,346) | 0 | 0 | 0 | 0 | (4,193,346) |
| 대체 | 41,832,387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,832,387 |
| 상각 | (138,740,959) | (135,279,498) | (133,938,820) | 0 | 0 | (407,959,277) |
| 기말 영업권 이외의 무형자산 | 262,684,856 | 135,283,299 | 189,174,247 | 81,688,990 | 1,559,841,116 | 2,228,672,508 |
| 무형자산 대체에 대한 기술 | 전기 중 회사의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다. | | | | | |

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

기업에 중요한 무형자산에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 4,000 | 437,583,350 | 660,723,661 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 고전압/고용량 UC개발 | Smart balancing CMS | LIC 공정기술 개발 |
|---|---|---|---|
| 기업의 중요한 무형자산 | 135,283,299 | 0 | 0 |
| 기업의 중요한 무형자산에 대한 기술 | 회사는 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년)동안 제품기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. | 회사는 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다. |

무형자산상각비의 기능별 배분

당기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 19,544,829 | 445,221,941 |

전기 (단위 : 원)

| | 매출원가 | 판매비와 일반관리비 |
|---|---|---|
| 무형자산 상각비 | 0 | 407,959,277 |

## 16. 사용권자산 및 리스부채

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

사용권자산의 세부정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 자산 | |
|---|---|---|
| | 건물 | 차량운반구 |

| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 2,809,480,046 | (1,324,801,118) | 1,484,678,928 | 134,413,996 | (52,874,965) | 81,539,031 |

전기 (단위 : 원)

| | 자산 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 건물 | | | 차량운반구 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 | | |
| | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 | 취득원가 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부금액 합계 |
| 사용권자산 | 2,990,247,818 | (116,002,039) | 2,874,245,779 | 151,050,227 | (64,621,339) | 86,428,888 |

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

사용권자산에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |
| 사용권자산의 추가 | 266,131,255 | 82,665,056 | 348,796,311 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (41,255,500) | (41,255,500) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,655,698,106) | (46,299,414) | (1,701,997,519) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 0 | 0 | 0 |
| 기말 사용권자산 | 1,484,678,928 | 81,539,031 | 1,566,217,959 |

전기 (단위 : 원)

| | 건물 | 차량운반구 | 자산 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 사용권자산 | 1,391,416,288 | 67,974,518 | 1,459,390,806 |
| 사용권자산의 추가 | 2,900,261,239 | 86,133,124 | 2,986,394,363 |
| 계약 종료 또는 해지로 인한 감소, 사용권자산 | 0 | (18,873,981) | (18,873,981) |
| 사용권자산감가상각비 | (1,475,833,036) | (48,804,773) | (1,524,637,809) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 사용권자산 | 58,401,288 | 0 | 58,401,288 |
| 기말 사용권자산 | 2,874,245,779 | 86,428,888 | 2,960,674,667 |

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

리스와 관련하여 손익계산서에 인식되는 금액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,701,997,517 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,655,698,106 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 46,299,412 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 116,716,211 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 8,531,799 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 감가상각비, 사용권자산 | | 1,524,637,809 |
| 감가상각비, 사용권자산 | 사용권자산(건물) 감가상각비 | 1,475,833,036 |
| | 사용권자산(차량운반구) 감가상각비 | 48,804,773 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | | 37,163,954 |
| 인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용 | | 7,886,681 |

리스의 총 현금유출액

리스의 총 현금유출액

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,732,498,200 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 리스 현금유출 | 1,752,796,119 |

리스부채에 대한 양적 정보 공시

리스부채에 대한 양적 정보 공시

당기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 2,848,674,670 |
| 리스부채의 추가 | 342,069,004 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 116,716,211 |
| 리스부채의 지급 | (1,723,966,401) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | (41,340,203) |
| 기말 리스부채 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 리스 부채 |
|---|---|
| 기초 리스부채 | 1,637,605,370 |
| 리스부채의 추가 | 2,873,062,046 |

| | |
|---|---|
| 리스부채에 대한 이자비용 | 37,163,953 |
| 리스부채의 지급 | (1,744,909,438) |
| 기타 변동에 따른 증가(감소), 리스부채 | 45,752,739 |
| 기말 리스부채 | 2,848,674,670 |

리스부채의 유동 및 비유동 구분

리스부채의 유동 및 비유동 구분

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,494,534,274 |
| 비유동 리스부채 | 47,619,007 |
| 리스부채 합계 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 유동 리스부채 | 1,546,255,041 |
| 비유동 리스부채 | 1,302,419,629 |
| 리스부채 합계 | 2,848,674,670 |

리스부채의 만기분석 공시

리스부채의 만기분석 공시

당기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,535,506,874 | 52,110,000 | 1,587,616,874 |
| 리스부채 | 1,494,534,274 | 47,619,007 | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 1년 이내 | 1년 초과 5년 이내 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|
| 총 리스부채 | 1,659,593,307 | 1,342,369,600 | 3,001,962,907 |
| 리스부채 | 1,546,255,041 | 1,302,419,629 | 2,848,674,670 |

## 17. 종속기업투자

종속기업에 대한 공시

종속기업에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2025-12-31 | 2025-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업의 명칭 | 엘에스알스코㈜ | LS Materials America LLC | |
| 종속기업의 주요 사업 소재지 | 대한민국 | 미국 | |
| 종속기업에 대한 소유지분율 | 1.00 | 1.00 | |
| 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 | 2024-12-31 | 2024-12-31 | |
| 종속기업투자주식 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

종속기업 투자주식 변동내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 0 | 0 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC | 전체 종속기업 합계 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자주식 기초 | 103,236,217,782 | 45,019,732,467 | 148,255,950,249 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | 0 | 1,199,824,863 | 1,199,824,863 |
| 종속기업투자주식 기말 | 103,236,217,782 | 46,219,557,330 | 149,455,775,112 |

종속기업의 재무정보에 대한 공시

종속기업의 재무정보에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 93,762,576,899 | 104,504,359,562 |
| 부채 | 25,870,427,096 | 41,285,233,147 |
| 자본 | 67,892,149,803 | 63,219,126,415 |
| 수익(매출액) | 125,489,363,513 | 108,382,108 |
| 당기순이익(손실) | 7,204,388,872 | (4,359,643,543) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

전기 (단위 : 원)

| | 엘에스알스코 주식회사 | LS Materials America LLC |
|---|---|---|
| 자산 | 89,348,917,414 | 81,253,574,614 |
| 부채 | 27,149,606,806 | 13,647,145,905 |
| 자본 | 62,199,310,608 | 67,606,428,709 |
| 수익(매출액) | 114,233,806,242 | 0 |
| 당기순이익(손실) | 6,656,783,015 | (397,217,740) |
| 종속기업에 대한 설명 | | 해당법인이 보유하는 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다. |

## 18. 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타채무

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 1,530,151,980 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 3,596,074,345 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 2,801,489,976 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 794,584,369 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 165,634,575 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 165,634,575 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 5,291,860,900 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 유동매입채무 | | 1,130,311,517 |
| 유동 기타지급채무 소계 | | 4,964,643,280 |
| 유동 기타지급채무 소계 | 기타 유동 미지급금 | 4,406,600,536 |
| | 기타 유동 미지급비용 | 558,042,744 |
| 비유동 기타지급채무 소계 | | 111,928,179 |

| | | |
|---|---|---|
| 비유동 기타지급채무 소계 | 기타 비유동 미지급금 | 111,928,179 |
| 매입채무 및 기타 채무 합계 | | 6,206,882,976 |

공급자금융약정

회사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 회사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우, 공급자는 회사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경 우, 회사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하 여 채무를 결제합니다. 공급자와 대금지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 회사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다.

공급자금융약정 관련금액의 공시

공급자금융약정 관련금액의 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 948,924,978 |
| 공급자가지급받은금액 | 398,392,385 |

전기 (단위 : 원)

| | 공급자금융약정 |
|---|---|
| 약정에 대한 설명 | 공급자와의 금융약정 |
| 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액 | 595,035,718 |
| 공급자가지급받은금액 | 33,048,455 |

공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 60일 ~ 90일

공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위

청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

공급자금융약정과 관련된 비현금변동

공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는비현금변동은 존재하지 않습니다.

## 19. 차입금

차입금 현황

당기말과 전기말 현재 차입금은 없습니다.

## 20. 순확정급여자산

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 424,553,900 | | 424,553,900 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 134,261,403 | (156,668,787) | (22,407,384) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (641,890,867) | (641,890,867) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 41,992,620 | 41,992,620 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | 12,893,907 | | 12,893,907 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (73,326,929) | | (73,326,929) |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | 86,220,836 | | 86,220,836 |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (117,756,280) | 85,389,640 | (32,366,640) |
| 계열사전출 | 0 | 0 | 0 |
| 계열사전입 | 39,811,900 | (39,811,900) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (93,315,350) | 93,315,350 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 57,028,596 | | 57,028,596 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 15,721,447 | 15,721,447 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,581,070,981 | (4,024,758,762) | (443,687,781) |

전기 (단위 : 원)

| | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여부채(자산) 합계 |
|---|---|---|---|
| 기초 순확정급여부채(자산) | 2,872,855,146 | (3,230,963,172) | (358,108,026) |
| 당기근무원가, 순확정급여부채(자산) | 411,183,165 | | 411,183,165 |
| 이자비용(수익), 순확정급여부채(자산) | 140,620,212 | (165,845,311) | (25,225,099) |
| 기업이 제도에 납입한 기여금, 순확정급여부채(자산) | | (329,511,952) | (329,511,952) |
| 재측정손익, 사외적립자산 | | 39,569,495 | 39,569,495 |
| 재측정손익, 확정급여부채 | (50,253,698) | | (50,253,698) |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | (1,362,747) | | (1,362,747) |
| 재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적이익(손실), 순 확정급여부채(자산) | 55,144,426 | | 55,144,426 |
| 경험조정에서 발생하는 보험수리적 이익(손실), 순확정급여부채(자산) | (104,035,377) | | (104,035,377) |
| 제도에서 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | (261,475,120) | 261,475,120 | 0 |
| 계열사전출 | (15,453,300) | 15,453,300 | 0 |
| 계열사전입 | 26,116,500 | (26,116,500) | 0 |
| 정산과 관련하여 지급한 금액, 순확정급여부채(자산) | 0 | 0 | 0 |
| 과거근무원가, 순확정급여부채(자산) | 0 | | 0 |
| 기타 변동에 의한 증가(감소), 순확정급여부채(자산) | | 13,132,755 | 13,132,755 |
| 기말 순확정급여부채(자산) | 3,123,592,905 | (3,422,806,265) | (299,213,360) |

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

사외적립자산의 공정가치에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 4,024,758,762 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 현금 및 현금성자산, 전체 사외적립자산에서 차지하는 금액 | 3,422,806,265 |
| 현금및현금성자산, 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율 | 1.00 |

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

보험수리적가정의 민감도분석에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 257,621,385 | (235,415,602) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (226,688,596) | 263,389,883 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

전기 (단위 : 원)

| | 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소로 인한 확정급여채무의 증가(감소) | 233,832,621 | (212,000,731) |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가로 인한 확정급여부채의 증가(감소) | (204,709,608) | 238,346,381 |
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 감소율 | 0.01 | 0.01 |

| | | |
|---|---|---|
| 보험수리적가정의 합리적인 범위 내에서의 발생가능한 증가율 | 0.01 | 0.01 |

주요 보험수리적 가정

주요 보험수리적 가정

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0506 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 할인율에 대한 보험수리적 가정 | 0.0476 |
| 미래임금상승률에 대한 보험수리적 가정 | 0.0200 |

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

미래현금흐름에대한확정급여제도영향

(단위 : 원)

| | 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 5년 이내 | 5년 초과 10년 이내 | 10년 초과 |
|---|---|---|---|---|---|
| 확정급여제도에서 지급될 것으로 예상되는 급여 지급액 추정치 | 301,954,268 | 632,825,102 | 1,426,742,562 | 2,587,701,944 | 9,799,288,306 |

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

확정급여제도 기금정책에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 546,448,712 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 다음 연차보고기간 동안에 납부할 것으로 예상되는 기여금에 대한 추정치 | 405,263,358 |

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

확정급여채무의 가중평균 만기에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년1개월20일 |

전기 (단위 : 원)

| | 가중범위 |
|---|---|
| 확정급여채무의 가중평균만기 | 7년4개월17일 |

확정기여제도

확정기여제도

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 42,424,530 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 퇴직급여비용, 확정기여제도 | 26,879,180 |

## 21. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

법인세비용(수익)의 주요 구성요소

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| 일시적차이 증감 | (132,447,577) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | 12,075,036 |
| 이월세액공제 변동효과 | 0 |
| 법인세비용 | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 당기법인세 부담액 | 0 |
| 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| 일시적차이 증감 | (5,851,851) |
| 자본에 직접 반영한 이연법인세 | (2,232,998) |
| 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 |
| 법인세비용 | 135,229,975 |

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | (2,303,185,546) |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | (228,015,369) |
| 법인세조정항목 합계 | | 107,686,340 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | (313,000,985) |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 0 |
| | 미인식법인세효과 | 828,555,276 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 43,512 |
| | 기타 | (407,911,463) |
| 법인세비용 | | (120,329,029) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 법인세차감전순이익 | | 23,691,141 |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | | 2,345,423 |
| 법인세조정항목 합계 | | 132,884,552 |
| 법인세조정항목 합계 | 세무상 과세(차감)되지 않는 수익 | 0 |
| | 세무상 차감되지 않는 비용 | 146,573 |
| | 미인식법인세효과 | 121,934,457 |
| | 과거기간의 법인세 납부액 | 21,380,367 |
| | 기타 | (10,576,845) |
| 법인세비용 | | 135,229,975 |

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | (54,886,527) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | 12,075,036 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익) | 10,684,203 |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세 | (2,232,998) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |

이연법인세의 회수 및 결제시기

이연법인세의 회수 및 결제시기

당기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 810,180,210 | 96,587,427 |
| 이연법인세부채 | 345,275,364 | 756,533 |

전기 (단위 : 원)

| | 12개월 이내에 회수예정 | 12개월 후에 회수예정 |
|---|---|---|
| 이연법인세자산 | 699,855,894 | 353,427,813 |
| 이연법인세부채 | 348,519,035 | 276,432,997 |

## 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | (12,075,036) | 12,075,036 | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 203,875,322 | 40,038,040 | 0 | 243,913,362 |
| | 사용권자산 | (618,781,005) | 274,213,054 | 0 | (344,567,951) |
| | 리스 부채 | 595,373,006 | (256,099,284) | 0 | 339,273,722 |
| | 유형자산 | 64,659 | 740,785 | 0 | 805,444 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 46,690,193 | (7,095,959) | 0 | 39,594,234 |
| | 충당부채 | 43,454,538 | 21,886,470 | 0 | 65,341,008 |
| | 파생상품 | 11,518,654 | (6,591,087) | 0 | 4,927,567 |
| | 미확정비용 | 116,354,367 | 60,369,101 | 0 | 176,723,468 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 23,623,427 | (10,352,904) | 0 | 13,270,523 |
| | 미수금 | (5,914,700) | 5,914,700 | 0 | 0 |
| | 대손충당금 | 12,329,540 | (12,329,540) | 0 | 0 |
| | 미수수익 | (256,326) | (1,207,620) | 0 | (1,463,946) |
| | 대손금 | 0 | 22,918,309 | 0 | 22,918,309 |
| | 이월결손금 | 8,197,493 | 738,844,154 | 0 | 747,041,647 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 121,934,457 | 89,711,122 | 0 | 211,645,579 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 558,463,625 | 948,884,305 | 12,075,036 | 1,519,422,966 |

전기 (단위 : 원)

| | | 기초 이연법인세부채(자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용(수익) | 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채(자산) |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 순확정급여부채(자산) | 0 | 2,232,998 | (2,232,998) | 0 |
| | 재고자산 평가충당금 | 115,674,274 | 88,201,048 | 0 | 203,875,322 |
| | 사용권자산 | (305,012,678) | (313,768,327) | 0 | (618,781,005) |
| | 리스 부채 | 342,259,522 | 253,113,484 | 0 | 595,373,006 |
| | 유형자산 | 0 | 64,659 | 0 | 64,659 |
| | 영업권 이외의 무형자산 | 57,046,165 | (10,355,972) | 0 | 46,690,193 |
| | 충당부채 | 57,606,237 | (14,151,699) | 0 | 43,454,538 |
| | 파생상품 | 34,481,659 | (22,963,005) | 0 | 11,518,654 |
| | 미확정비용 | 111,192,393 | 5,161,974 | 0 | 116,354,367 |
| | 보증금현재가치할인차금 | 10,690,833 | 12,932,594 | 0 | 23,623,427 |
| | 미수금 | 0 | (5,914,700) | 0 | (5,914,700) |
| | 대손충당금 | 0 | 12,329,540 | 0 | 12,329,540 |
| | 미수수익 | (1,458,582) | 1,202,256 | 0 | (256,326) |
| | 대손금 | | | | 0 |
| | 이월결손금 | 0 | 8,197,493 | 0 | 8,197,493 |
| | 이월세액공제 변동효과 | 0 | 121,934,457 | 0 | 121,934,457 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | 422,479,823 | 138,216,800 | (2,232,998) | 558,463,625 |

인식한 이연법인세자산(부채)

인식한 이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 120,329,029 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 12,075,036 |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 560,735,740 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 인식한 이연법인세자산(부채) | 422,479,823 |
| 자본관련 인식한 이연법인세자산(부채) | 8,084,850 |
| 당기손익관련 인식한 이연법인세자산(부채) | (2,232,998) |
| 기말 인식한 이연법인세자산(부채) | 428,331,675 |

미인식이연법인세자산(부채)

미인식이연법인세자산(부채)

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 828,555,276 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 958,687,226 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 기초 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 당기손익관련 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |
| 자본관련 미인식이연법인세자산(부채) | 0 |
| 기말 미인식이연법인세자산(부채) | 130,131,950 |

이연법인세로 인식하지 않은 내역

이연법인세로 인식하지 않은 내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 3,395,643,848 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 39,222,454 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 121,934,457 |
| 이연법인세자산으로 인식하지 않은 사유 | 미래과세소득의 불확실 |

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일

(단위 : 원)

| | | 2034년 | 2035년 | 2039년 | 2040년 | 합계 구간 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | | | | 39,014,261 | 3,356,629,587 | 3,395,643,848 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2024년 발생분 | | | 39,014,261 | | 39,014,261 |
| | 2025년 발생분 | | | | 3,356,629,587 | 3,356,629,587 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | | 171,138,822 | 40,506,757 | | | 211,645,579 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 2024년 발생분 | 171,138,822 | | | | 171,138,822 |
| | 2025년 발생분 | | 40,506,757 | | | 40,506,757 |

## 22. 충당부채

### 기타충당부채에 대한 공시

기타충당부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| | 전입 | | 95,491,288 | 65,722,754 | 161,214,042 |
| | 사용 | | (44,675,908) | (27,450,000) | (72,125,908) |
| | 환입 | | 0 | 0 | 0 |
| | 기말 충당부채 | | 93,061,231 | 203,943,353 | 297,004,584 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 93,061,231 | 0 | 93,061,231 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 203,943,353 | 203,943,353 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

전기 (단위 : 원)

| | | | 판매보증충당부채 | 장기종업원급여충당부채 | 충당부채 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | | | | | |
| 기타충당부채의 변동에 대한 조정 | 기초 충당부채 | | 150,296,363 | 125,331,567 | 275,627,930 |
| | 기초 충당부채 | 유동충당부채 | 150,296,363 | 0 | 150,296,363 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 125,331,567 | 125,331,567 |
| | 전입 | | 0 | 48,089,032 | 48,089,032 |
| | 사용 | | (7,224,394) | (7,750,000) | (14,974,394) |
| | 환입 | | (100,826,118) | 0 | (100,826,118) |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 기말 충당부채 | | 42,245,851 | 165,670,599 | 207,916,450 |
| | 기말 충당부채 | 유동충당부채 | 42,245,851 | 0 | 42,245,851 |
| | | 비유동충당부채 | 0 | 165,670,599 | 165,670,599 |
| 충당부채의 성격에 대한 기술 | | | 해당 금액은 회사가 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | 해당 금액은 회사가 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다. | |

## 23. 계약자산과 계약부채

계약부채의 세부내역에 대한 공시

계약부채의 세부내역에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 부문 |
| | UC 매출 |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 유동계약부채 | 28,086,443 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

전기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 부문 |
| | UC 매출 |
| | 장부금액 |
| | 공시금액 |
| 유동계약부채 | 3,218,380 |
| 수행의무의 이행시기와 일반적인 지급시기가 계약자산과 계약부채에 미치는 영향에 대한 설명 | UC 매출의 경우, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 회사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다. |

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

계약부채의 유의적인 변동에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | |
|---|---|
| | 계약부채 |

| | |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 3,218,380 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,201,009,239 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | (3,218,380) |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,172,922,796) |
| 기말 계약부채 | 28,086,443 |

전기 (단위 : 원)

| | 계약부채 |
|---|---|
| 기초 계약부채 | 0 |
| 당기 계약부채의 인식 | 1,931,290,358 |
| 기초 계약부채 잔액 중 인식한 수익 | 0 |
| 당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익 | (1,928,071,978) |
| 기말 계약부채 | 3,218,380 |

## 24. 기타부채

기타부채에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 0 |
| 단기 예수금 | 90,447,268 |
| 기타 유동부채 합계 | 90,447,268 |
| 기타부채에 대한 설명 | |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 선수금 | 32,013,481,200 |
| 단기 예수금 | 81,670,559 |
| 기타 유동부채 합계 | 32,095,151,759 |
| 기타부채에 대한 설명 | 선수금은 손자회사인 하이엠케이 주식회사에 처분할 목적의 설비매각 금액입니다. |

## 25. 자본금과 자본잉여금

주식의 분류에 대한 공시

주식의 분류에 대한 공시

| | 보통주 |
|---|---|
| 발행할 주식의 총 수 | 100,000,000 |
| 총 발행주식수 | 67,652,659 |
| 주당 액면가액 | 500 |

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

발행주식수 및 유통주식수의 변동내역에 대한 공시

| | | 보통주 |
|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 보통주식수 | | 47,640,548 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | | 20,012,111 |
| 발행된 보통주의 주식수 증가(감소) | 2022년 4월 27일(유상증자) | 5,185,675 |
| | 2023년 6월 10일(유상증자) | 6,051,436 |
| | 2023년 12월 12일(유상증자) | 8,775,000 |
| 유통주식수의 기말수량 | | 67,652,659 |

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

자본금과 주식발행초과금 변동에 대한 공시

(단위 : 원)

| | | 자본금 | 주식발행초과금 | 보통주 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일 | | 23,820,274,000 | 98,114,782,010 | 121,935,056,010 |
| 유상증자 | | 10,006,055,500 | 77,533,960,195 | 87,540,015,695 |
| 유상증자 | 2022년 4월 27일 | 2,592,837,500 | 13,432,713,655 | 16,025,551,155 |
| | 2023년 6월 10일 | 3,025,718,000 | 16,957,719,540 | 19,983,437,540 |
| | 2023년 12월 12일 | 4,387,500,000 | 47,143,527,000 | 51,531,027,000 |
| 당기말 | | 33,826,329,500 | 175,648,742,205 | 209,475,071,705 |

## 26. 이익잉여금

이익잉여금 처분계산서

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 15,180,123,763 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | (42,811,491) |
| | 당기순이익(손실) | (2,182,856,517) |
| 이익잉여금 처분액 | | (1,637,194,348) |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 148,835,850 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금 | 1,488,358,498 |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 22 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.044 |

| | |
|---|---|
| 차기이월 미처분이익잉여금 | 13,542,929,415 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |
| 미처분이익잉여금 | 전기이월이익잉여금 | 17,508,879,400 |
| | 세후기타포괄손익, 확정급여제도의 재측정손익 | 8,451,205 |
| | 당기순이익(손실) | (111,538,834) |
| 이익잉여금 처분액 | | 0 |
| 이익잉여금 처분액 | 이익준비금으로의 전입 | 0 |
| | 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금 | 0 |
| | 보통주에 지급될 주당배당금 | 0 |
| | 보통주 주당 배당률 | 0.000 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 17,405,791,771 |

이익잉여금 구성내역

이익잉여금 구성내역

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 15,180,123,763 |
| 이익잉여금 합계 | 15,566,282,994 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 이익준비금 | 386,159,231 |
| 미처분이익잉여금 | 17,405,791,771 |
| 이익잉여금 합계 | 17,791,951,002 |

이익준비금적립규정

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

## 27. 수익 및 영업이익

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 29,147,753,781 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 28,442,653,781 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 705,100,000 |
| 수익인식시점 | | 29,147,753,781 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 28,442,653,781 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 705,100,000 |

전기 (단위 : 원)

| | | UC 사업부 |
|---|---|---|
| 재화판매와 용역제공 | | 28,846,486,742 |
| 재화판매와 용역제공 | 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 27,917,768,417 |
| | 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 928,718,325 |
| 수익인식시점 | | 28,846,486,742 |
| 수익인식시점 | 한 시점에 인식 | 27,917,768,417 |
| | 기간에 걸쳐 인식 | 928,718,325 |

영업이익의 산출내역

영업이익의 산출내역

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 29,147,753,781 |
| 매출원가 | | 28,501,874,763 |
| 매출총이익 | | 645,879,018 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 5,584,760,139 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,218,710,177 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 192,327,892 |
| | 운반비, 판관비 | 210,132,013 |
| | 감가상각비, 판관비 | 11,612,390 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 148,553,834 |
| | 수선비, 판관비 | 136,364 |
| | 소모품비, 판관비 | 13,305,639 |
| | 세금과공과, 판관비 | 135,741,268 |
| | 임차료, 판관비 | 48,344,537 |
| | 보험료, 판관비 | 129,920,872 |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 복리후생비, 판관비 | 213,906,511 |
| | 여비교통비, 판관비 | 156,490,057 |
| | 통신비, 판관비 | 16,632,140 |
| | 지급수수료, 판관비 | 874,541,406 |
| | 접대비, 판관비 | 42,144,458 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 6,158,194 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 24,782,784 |
| | 차량유지비, 판관비 | 23,401,830 |
| | 회의비, 판관비 | 15,370,683 |
| | 광고선전비, 판관비 | 192,463,497 |
| | 견본품비, 판관비 | 87,503,021 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 445,221,941 |
| | 수출제비용, 판관비 | 5,032,322 |
| | 해외시장개척비 | 244,491,444 |
| | A/S비용, 판관비 | 32,100,746 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 242,831 |
| | 제품보증충당부채환입 | 95,491,288 |
| 영업이익(손실) | | (4,938,881,121) |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 수익(매출액) | | 28,846,486,742 |
| 매출원가 | | 25,813,818,073 |
| 매출총이익 | | 3,032,668,669 |
| 판매비및일반관리비 총계 | | 4,957,409,099 |
| 판매비및일반관리비 총계 | 급여, 판관비 | 2,038,679,417 |
| | 퇴직급여, 판관비 | 123,035,794 |
| | 운반비, 판관비 | 256,585,129 |
| | 감가상각비, 판관비 | 10,400,573 |
| | 사용권자산 상각비, 판관비 | 132,070,474 |
| | 수선비, 판관비 | 754,546 |
| | 소모품비, 판관비 | 21,550,038 |
| | 세금과공과, 판관비 | 120,932,908 |
| | 임차료, 판관비 | 47,856,839 |
| | 보험료, 판관비 | 171,385,209 |
| | 복리후생비, 판관비 | 179,355,072 |
| | 여비교통비, 판관비 | 77,136,256 |
| | 통신비, 판관비 | 15,121,336 |
| | 지급수수료, 판관비 | 854,367,035 |

| | | |
|---|---|---|
| | 접대비, 판관비 | 60,347,792 |
| | 도서인쇄비, 판관비 | 7,241,191 |
| | 교육훈련비, 판관비 | 10,134,800 |
| | 차량유지비, 판관비 | 24,530,174 |
| | 회의비, 판관비 | 26,997,546 |
| | 광고선전비, 판관비 | 107,075,504 |
| | 견본품비, 판관비 | 11,657,929 |
| | 무형자산상각비, 판관비 | 407,959,277 |
| | 수출제비용, 판관비 | 6,615,588 |
| | 해외시장개척비 | 231,522,237 |
| | A/S비용, 판관비 | 10,748,421 |
| | 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | 104,174,132 |
| | 제품보증충당부채환입 | (100,826,118) |
| 영업이익(손실) | | (1,924,740,430) |

## 28. 비용의 성격별분류

비용의 성격별 분류 공시

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | 1,597,837,684 |
| 원재료 및 상품 매입액 | 11,362,810,554 |
| 종업원급여비용 | 7,384,954,581 |
| 감가상각비와 상각비 | 4,116,347,941 |
| 지급수수료 | 1,297,863,335 |
| 운반비 | 283,788,130 |
| 임차료 | 519,996,935 |
| 외주용역비 | 998,333,388 |
| 수도광열비 | 1,363,430,688 |
| 기타 비용 | 5,161,271,666 |
| 성격별 비용 합계 | 34,086,634,902 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 재공품, 제품 및 상품등의 변동 | (1,553,450,483) |
| 원재료 및 상품 매입액 | 13,093,503,565 |
| 종업원급여비용 | 6,530,869,028 |
| 감가상각비와 상각비 | 3,780,969,145 |
| 지급수수료 | 1,151,667,524 |
| 운반비 | 356,928,513 |

| | |
|---|---|
| 임차료 | 511,974,879 |
| 외주용역비 | 458,229,421 |
| 수도광열비 | 1,296,879,931 |
| 기타 비용 | 5,143,655,649 |
| 성격별 비용 합계 | 30,771,227,172 |

## 29. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 983,051,356 |
| 기타이익 | 외환차익 | 754,502,230 |
| | 외화환산이익 | 38,996,728 |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | 18,311,010 |
| | 리스거래이익 | 359,703 |
| | 파생상품평가이익 | 35,691,526 |
| | 파생금융상품거래이익 | 135,190,159 |
| | 보증수익 | 0 |
| 기타손실 | | 1,268,241,397 |
| 기타손실 | 외환차손 | 365,747,821 |
| | 외화환산손실 | 185,879,244 |
| | 유형자산처분손실 | 1,000 |
| | 매각예정자산처분손실 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 | 6,431,799 |
| | 파생상품평가손실 | 33,144,507 |
| | 파생금융상품거래손실 | 479,118,944 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 기타이익 | | 2,055,934,467 |
| 기타이익 | 외환차익 | 682,040,094 |
| | 외화환산이익 | 118,439,635 |
| | 유형자산처분이익 | 1,224,007 |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 리스거래이익 | 405,252 |
| | 파생상품평가이익 | 243,896,003 |
| | 파생금융상품거래이익 | 839,804,843 |
| | 보증수익 | 170,124,633 |
| 기타손실 | | 2,027,515,189 |

| | | |
|---|---|---|
| 기타손실 | 외환차손 | 1,096,717,816 |
| | 외화환산손실 | 289,695,846 |
| | 유형자산처분손실 | 0 |
| | 매각예정자산처분손실 | 0 |
| | 무형자산처분손실 | 9,268,346 |
| | 파생상품평가손실 | 105,477,729 |
| | 파생금융상품거래손실 | 526,355,452 |

## 30. 금융수익 및 금융비용

금융수익 및 금융비용

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 3,029,299,382 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,529,299,382 |
| | 배당금수익(금융수익) | 1,500,000,000 |
| 금융비용 | | 116,716,211 |
| 금융비용 | 이자비용 | 116,716,211 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 금융수익 | | 1,960,363,319 |
| 금융수익 | 이자수익 | 1,960,363,319 |
| | 배당금수익(금융수익) | 0 |
| 금융비용 | | 64,388,859 |
| 금융비용 | 이자비용 | 64,388,859 |

## 31. 기타영업외손익

기타영업외손익

기타영업외손익

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 53,056,996 |
| 잡손실 | 44,754,551 |
| 기타영업외손익 합계 | 8,302,445 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 잡이익 | 26,374,085 |
| 잡손실 | 2,336,252 |
| 기타영업외손익 합계 | 24,037,833 |

## 32. 주당손실

주당이익

주당이익

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (2,182,856,517) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (32) |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 (단위 : 원) | (111,538,834) |
| 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주) | 67,652,659 |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (2) |

가중평균유통보통주식수의 공시

가중평균유통보통주식수의 공시

당기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

전기

| | 보통주 |
|---|---|
| 유통주식수의 수량 | 67,652,659 |
| 가중평균유통보통주식수 | 67,652,659 |

## 33. 현금흐름표

영업활동현금흐름

영업활동현금흐름

당기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (2,182,856,517) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,553,653,800 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,949,583,652 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,701,997,519 |
| | 대손상각비 조정 | 242,831 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 464,766,770 |

| | | |
|---|---|---|
| | 퇴직급여 조정 | 501,599,642 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 116,716,211 |
| | 외화환산손실 조정 | 185,879,244 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 133,217,094 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 33,144,507 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 479,118,944 |
| | 판매보증비 조정 | 95,491,288 |
| | 기타충당부채전입액 | 65,722,754 |
| | 법인세비용 조정 | (120,329,029) |
| | 유형자산처분손실 조정 | 1,000 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조정 | 197,918,082 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 6,431,799 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,529,299,382) |
| | 외화환산이익 조정 | (38,996,728) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (35,691,526) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (135,190,159) |
| | 유형자산처분이익 | 0 |
| | 무형자산처분이익 | (18,311,010) |
| | 배당수익에 대한 조정 | (1,500,000,000) |
| | 보증수익에 대한 조정 | 0 |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (359,703) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 212,669,550 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | (2,238,189,598) |
| | 미수금의 감소(증가) | 201,151,652 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | 1,970,169,535 |
| | 단기선급금의 감소(증가) | 204,903,530 |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (39,967,041) |
| | 재고자산의 감소(증가) | 2,109,063,027 |
| | 매입채무의 증가(감소) | 405,818,401 |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (1,873,329,697) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 236,541,625 |
| | 계약부채의 증가(감소) | 24,868,063 |
| | 예수금의 증가(감소) | 8,776,709 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | (164,856,992) |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 53,706,396 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (27,450,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (658,536,060) |
| | | |

| | | |
|---|---|---|
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | 0 |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 583,466,833 |

전기 (단위 : 원)

| | | 공시금액 |
|---|---|---|
| 당기순이익 | | (111,538,834) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | | 2,463,416,535 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 합계 | 감가상각비에 대한 조정 | 1,848,372,059 |
| | 사용권자산감가상각비 조정 | 1,524,637,809 |
| | 대손상각비 조정 | 104,174,132 |
| | 무형자산상각비에 대한 조정 | 407,959,277 |
| | 퇴직급여 조정 | 412,837,246 |
| | 이자비용에 대한 조정 | 64,388,859 |
| | 외화환산손실 조정 | 289,695,846 |
| | 재고자산평가손실 조정 | 422,014,583 |
| | 파생상품평가손실 조정 | 105,477,729 |
| | 파생상품거래손실 조정 | 526,355,452 |
| | 판매보증비 조정 | (100,826,118) |
| | 기타충당부채전입액 | 48,089,032 |
| | 법인세비용 조정 | 135,229,975 |
| | 유형자산처분손실 조정 | 0 |
| | 매각예정비유동관련처분손익 조정 | 0 |
| | 무형자산처분손실 조정 | 9,268,346 |
| | 이자수익에 대한 조정 | (1,960,363,319) |
| | 외화환산이익 조정 | (118,439,635) |
| | 파생상품평가이익 조정 | (243,896,003) |
| | 파생상품거래이익 조정 | (839,804,843) |
| | 유형자산처분이익 | (1,224,007) |
| | 무형자산처분이익 | 0 |
| | 배당수익에 대한 조정 | 0 |
| | 보증수익에 대한 조정 | (170,124,633) |
| | 리스자산 처분이익에 대한 조정 | (405,252) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 1,599,031,746 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 7,267,538,420 |
| | 미수금의 감소(증가) | 202,048,904 |
| | 부가세대급금의 감소(증가) | (1,985,167,035) |
| | 단기선급금의 감소(증가) | (191,562,310) |
| | 단기선급비용의 감소(증가) | (18,463,042) |
| | 재고자산의 감소(증가) | (1,838,438,670) |

| | | |
|---|---|---|
| | 매입채무의 증가(감소) | (1,491,928,615) |
| | 단기미지급금의 증가(감소) | (559,003,781) |
| | 미지급비용의 증가(감소) | (130,797,883) |
| | 계약부채의 증가(감소) | 3,218,380 |
| | 예수금의 증가(감소) | 9,479,440 |
| | 파생상품부채의 증가(감소) | 620,464,031 |
| | 장기미지급금의 증가(감소) | 40,368,104 |
| | 장기종업원급여충당부채의 증가(감소) | (7,750,000) |
| | 순확정급여부채 증가(감소) | (316,379,197) |
| | 판매보증충당부채의 증가(감소) | (4,595,000) |
| 영업에서 창출된 현금흐름 | | 3,950,909,447 |

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

현금의 유입,유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 2,782,216,316 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | 87,353,500 |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 0 |
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 0 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 36,248,535,015 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 건설중인자산과의 대체에 따른 증가(감소),유형자산 | 614,677,000 |
| 유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동 | (642,550,000) |
| 매각예정으로의 분류를 통한 감소, 유형자산 | 12,680,542,135 |
| 매각예정자산 관련 미지급금 변동 | 3,179,411,324 |
| 매각예정자산의 처분관련 선수금의 변동 | 0 |

재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있게 하는 정보의 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기 |
|---|---|---|---|---|

| | | | | 는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |
| 배당금의 인식 | | | | |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 342,069,004 | | 342,069,004 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (1,723,966,401) | | (1,723,966,401) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 116,716,211 | | 116,716,211 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | (41,340,203) | | (41,340,203) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | | 1,542,153,281 | | 1,542,153,281 |

전기 (단위 : 원)

| | 유동성장기차입금 | 리스 부채 | 연차배당 | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 2,100,000,000 | 1,637,605,370 | 0 | 3,737,605,370 |
| 배당금의 인식 | | | 1,488,358,498 | 1,488,358,498 |
| 새로운 리스, 재무활동에서 생기는 부채의 증가 | | 2,873,062,046 | | 2,873,062,046 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (2,100,000,000) | (1,744,909,438) | (1,488,358,498) | (5,333,267,936) |
| 재무활동으로 분류된 리스부채 이자비용 | | 37,163,953 | | 37,163,953 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 0 | 45,752,739 | 0 | 45,752,739 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 0 | 2,848,674,670 | 0 | 2,848,674,670 |

## 34. 우발부채 및 약정사항

법적소송우발부채에 대한 공시

법적소송우발부채에 대한 공시

| | 법적소송우발부채 |
|---|---|
| 소송 건수 | 0 |
| 소송 금액 | 0 |
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. |

우발부채에 대한 공시

우발부채에 대한 공시

| | 기타우발부채 |
|---|---|
| 의무의 성격에 대한 기술, 우발부채 | 회사는 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할존속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다. |

약정에 대한 공시

약정에 대한 공시

| | | 약정제공처 | 약정에 대한 설명 | 여신한도 | 여신한도 [USD, 일] | 여신한도 [EUR, 일] | 실행금액 | 실행금액 [USD, 일] | 실행금액 [EUR, 일] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 약정의 유형 | 한도약정 1 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | 500,000 | | | 154,950 | |
| | 한도약정 2 | 신한은행 | 수입신용장(일람불-일반) | | | 3,800,000 | | | 0 |
| | 한도약정 3 | 신한은행 | 파생상품 | | 5,000,000 | | | 129,777 | |
| | 한도약정 4 | 신한은행 | 운전자금대출한도 | 900,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 5 | KEB하나은행 | 운전자금대출한도 | 2,000,000,000 | | | 0 | | |
| | 한도약정 6 | 신한은행 | 구매기업외담대 | 2,000,000,000 | | | 398,392,385 | | |

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

보증 관련 우발부채, 비 PF 우발부채에 대한 공시

| | 제공받은 지급보증 1 | 제공받은 지급보증 2 |
|---|---|---|
| 보증처 | 서울보증보험 | 한국무역보험공사 |
| 보증종류 | 이행보증 | 이행보증 |
| 보증금액 | 99,000 | |
| 보증금액 [USD, 일] | | 200,000 |

## 35. 특수관계자 거래

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

특수관계자 목록 및 특수관계성격에 관한 기술

| | | | 연결실체 최상위 지배기업의 명칭 | 지배기업의 명칭 | 종속기업의 명칭 | 특수관계자의 명칭 | 특수관계자거래에 대한 기술 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | | ㈜LS | | | | |
| | 지배기업 | | | LS전선㈜ | | | |
| | 종속기업 | | | | 엘에스알스코㈜, LS Materials America LLC, 하이엠케이㈜ | | |
| | 그 밖의 특수관계자 | ㈜LS의 종속기업 및 공동기업 | | | | LS아이앤디㈜, LS일렉트릭㈜, 엘에스엠앤엠㈜, LS엠트론㈜, LS글로벌인코퍼레이티드㈜, LS JAPAN, 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜, 엘에스이링크㈜ | |
| | | LS전선㈜의 종속기업 | | | | 가온전선㈜, LS에코에너지㈜ 등 | |
| | | LS아이앤디㈜의 종속기업 | | | | Superior Essex 등 | |
| | | LS일렉트릭㈜의 종속기업 | | | | LS ITC㈜, LS메탈㈜, LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등 | |
| | | 엘에스엠앤엠㈜의 종속기업 | | | | ㈜토리컴, ㈜지알엠 등 | |
| | | LS엠트론㈜의 종속기업 | | | | LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등 | |
| | | 대규모기업집단 | | | | ㈜E1, ㈜LS네트웍스, ㈜예스코홀딩스 등 | 대규모기업집단계열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다. |

## 특수관계자거래에 대한 공시

특수관계자거래에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 유형자산 등 판매 | 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,870,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 916,000 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 581,200,000 | 0 | 0 | 82,940,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 36,265,240,937 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,857,385,480 |
| | | LS일렉트릭(주) | 39,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 123,837,696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,428,598 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 112,373,486 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 734,402,009 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,937,300 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,651,300 |
| | | LS Cable & System U.S.A., INC. | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,328,714 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,584,866,294 | 36,265,240,937 | 0 | 82,940,400 | 3,875,864,289 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 매출 | 기타수익, 특수관계자거래 | 유형자산 등 판매 | 매입 | 기타비용, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 0 | 75,710,500 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 500,000,000 | 0 | 0 | 0 | 31,324,613 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코(주) | 428,718,325 | 0 | 0 | 42,441,800 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 170,124,633 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,852,342,060 |
| | | LS일렉트릭(주) | 9,100,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | 99,917,208 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨(주) | 0 | 0 | 0 | 0 | 48,570,006 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 | 669,012,273 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,294,536 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32,298,870 |
| | | LS Cable & System U.S.A., | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | INC. | | | | | |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 1,037,735,533 | 0 | 170,124,633 | 42,441,800 | 3,714,552,858 |

## 특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

특수관계자거래의 채권·채무 잔액에 대한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권, 특수관계자거래 | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 기타지급채무, 특수관계자거래 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 0 | 0 | 442,000 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 31,633,245 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 58,410,000 | 0 | 8,100,400 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 5,566,792 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 70,919,356 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 6,046,480 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 5,818,095 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 531,300 |
| | | LS일렉트릭(주) | 12,320,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 8,910,000 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 79,640,000 | 1,171,943,000 | 8,100,400 | 120,957,268 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 수취채권, 특수관계자거래 | | 채무액, 특수관계자거래 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 매출채권, 특수관계자거래 | 기타수취채권, 특수관계자거래 | 매입채무, 특수관계자거래 | 기타지급채무, 특수관계자거래 |
| 전체 특수관계자 | 최상위지배기업 | ㈜LS | 0 | 13,466,000 | 0 | 0 |
| | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 25,465,000 | 0 | 9,389,600 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 하이엠케이㈜ | 0 | 0 | 0 | 32,013,481,200 |
| | 그 밖의 특수관계자 | LS엠트론㈜ | 0 | 1,071,943,000 | 0 | 4,351,523 |
| | | 가온전선㈜ | 0 | 100,000,000 | 0 | 55,480,597 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | LS아이티씨 | 0 | 0 | 0 | 32,546,910 |
| | | ㈜지앤피우드 | 0 | 0 | 0 | 951,500 |
| | | LS일렉트릭(주) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 엘에스에코첨단소재㈜ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 전체 특수관계자 합계 | | | 25,465,000 | 1,185,409,000 | 9,389,600 | 32,106,811,730 |

## 특수관계자 자금거래에 관한 공시

특수관계자 자금거래에 관한 공시

당기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취, 특수관계자거래 | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 1,500,000,000 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 0 | 0 | 0 |

전기 (단위 : 원)

| | | | 현금출자, 출자금 납입 | 배당금수취, 특수관계자거래 | 지급한배당금, 특수관계자거래 |
|---|---|---|---|---|---|
| 전체 특수관계자 | 지배기업 | LS전선㈜ | 0 | 0 | 647,654,260 |
| | 종속기업 | 엘에스알스코㈜ | 0 | 0 | 0 |
| | | LS Materials America LLC | 1,199,824,863 | 0 | 0 |

연결기업간지급보증등에대한공시

회사는 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 지급보증을 제공하거나, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받은 내역이 없습니다.

주요경영진에대한보상

주요경영진에대한보상

당기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 825,195,210 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 36,439,668 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 12,356,502 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 873,991,380 |

전기 (단위 : 원)

| | 공시금액 |
|---|---|
| 주요 경영진에 대한 보상, 단기종업원급여 | 817,778,868 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 퇴직급여 | 29,567,091 |
| 주요 경영진에 대한 보상, 기타장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여 | 7,348,064 |
| 주요경영진에대한보상 합계 | 854,694,023 |

## 36. 매각예정비유동자산

처분 또는 재분류된 매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단에 대한 기술

회사는 전기 이전에 손자회사인 하이엠케이 주식회사를 설립하였고, 이 손자회사에 처분할 목적으로 기계장치 및 설비(이하, '설비')를 구입하였습니다. 회사는 전기 중 손자회사와 이 설비를 매각하기로 양도계약서를 체결하였으며, 이 설비는 2025년 3월중 매각이 완료되었습니다. 전기말 현재 회사는 설비구입대금 35,411,716천원을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 설비구입 미지급금 3,462,710천원 및 손자회사로부터 설비매각 선수금 32,013,480천원을 인식하였습니다. 당기말 현재 설비구입 미지급금 1,490,901천원을 인식하였으며, 이 거래와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 투자활동으로 분류하였습니다.

# 6. 배당에 관한 사항

## 가. 회사의 배당정책에 관한 사항

(1) 배당 목표 결정시 사용하는 재무지표 및 산출방법

당사는 배당 결정시 당기순이익과 시가 등을 종합적으로 고려하여 배당금액을 결정하고 있으며, 2026년 3월 24일 개최 예정인 제5기 정기주주총회에서 결정될 결산배당을 포함하여 최근 3개년 중 배당을 2회 지급하였습니다. 주당 배당액은 시가 대비 약 0.1%, 당기순손실을 기록한 25년 결산배당을 제외한 연결 기준 배당성향은 약 12% 수준입니다.

(2) 향후 배당 수준의 방향성

당사는 향후 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적인 성장을 위한 투자 및 주주 가치 제고, 대내외 경영 환경 등을 고려하여 배당 수준을 결정할 계획입니다.

(3) 배당 제한 관련 정책

당사의 배당 수준은 성장동력 확보를 위한 신규 투자계획, 경영 환경, 경기 불확실성 등에 따라 변동될 수 있습니다.

## 나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

| 구분 | 결산배당 | 분기·중간배당 |
|---|---|---|
| 정관상 배당액 결정 기관 | 주주총회 | 주주총회 |
| 정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부 | O | O |
| 배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획 | - | - |

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

| 구분 | 결산월 | 배당여부 | 배당액 확정일 | 배당기준일 | 배당 예측가능성 제공여부 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 결산배당 | 2025년 12월 | O | 2026년 03월 24일 | 2026년 03월 31일 | O | - |
| 결산배당 | 2024년 12월 | X | - | - | O | - |
| 결산배당 | 2023년 12월 | O | 2024년 03월 25일 | 2024년 03월 29일 | O | - |

주1) 당사는 2023년 6월 29일 임시주주총회에서 결산 배당기준일을 이사회결의일로 결정할 수 있도

록 정관을 개정하였습니다.

## 다. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

당사의 배당에 관한 중요한 정책, 배당의 제한에 관한 사항 등은 다음과 같이 당사 정관에서 규정하고 있습니다.

| 정관 조항 | 내용 |
|---|---|
| 제13조(동등배당) | 이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계없이 모두 동등하게 배당한다. |
| 제51조(이익금의 처분) | 회사는 매 사업연도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.<br>1) 이익준비금<br>2) 기타의 법정적립금<br>3) 배당금<br>4) 임의 적립금<br>5) 기타의 이익잉여금 처분액 |
| 제52조(이익배당) | (1) 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.<br>(2) 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.<br>(3) 이 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.<br>(4) 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. |
| 제52조의2(중간배당) | (1) 본 회사는 영업년도 중 이사회 결의로 일정한 날을 정하여 그날의 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있으며 이사회 결의로 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있고 2주 전에 공고하여야 한다.<br>(2) 제1항의 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 이내에 하여야 한다.<br>(3) 중간배당은 직전 결산기의 대차재도표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.<br>1) 직전결산기의 자본금의 액<br>2) 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액<br>3) 상법시행령에서 정하는 미실현이익<br>4) 직전결산기의 정기주주총회에서 이익으로 배당하거나 또는 지급하기로 한 금액<br>5) 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의 준비금<br>6) 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익 준비금<br>(4) 사업연도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권 행사의 경우를 포함한다.)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다. |

## 라. 주요 배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|---|---|---|---|---|
| | | 제5기 | 제4기 | 제3기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -1,007 | 5,691 | 12,224 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -2,183 | -112 | 15,103 |
| (연결)주당순이익(원) | | -32 | 84 | 214 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 1,488 | - | 1,488 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | 12.23 |
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | 0.1 | - | 0.1 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | 22 | - | 22 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

주1) 당기(제5기)는 당기순손실을 기록하여 현금배당성향(%) 기재를 생략합니다.

### 마. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|---|---|---|---|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 1 | 0.03 | 0.03 |

주1) 평균 배당수익률은 비상장으로 시가가 형성되지 않아 산출불가한 기간은 제외한 수치로, 최근 3년간 및 최근 5년간 평균 배당수익률은 2023년(제3기), 2024년(제4기), 2025년(제5기) 배당수익률을 산술평균한 수치입니다.
주2) 배당수익률 : 2025년(제5기) 0.1%, 2024년(제4기) 0.0%(무배당), 2023년(제3기) 0.1%, 2022년(제2기) 산출불가(비상장), 2021년(제1기) 산출불가(비상장)

# 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

## 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

### 가. 지분증권의 발행 등에 관한 사항

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2023년 06월 10일 | 유상증자(제3자배정) | 보통주 | 6,051,436 | 500 | 3,305 | - |
| 2023년 12월 07일 | 유상증자(일반공모) | 보통주 | 8,775,000 | 500 | 6,000 | 코스닥시장 상장 |

### 나. 미상환 전환사채 발행현황

해당사항 없음

## 다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황
해당사항 없음

## 라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황
해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

## 마. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급(평가기관) | 만기일 | 상환여부 | 주관회사 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 바. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 사. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 아. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 자. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 차. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 카. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

해당사항 없음

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 증권신고서 등의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 금액차이 발생사유 | 용도차이 발생사유 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 사용내용 | 사용금액 | | |
| 기업공개 | 1 | 2023.12.07 | 시설자금<br>운영자금<br>타법인증권취득자금<br>기타(연구개발) | 51,446 | 운영자금<br>타법인증권취득자금<br>기타(연구개발) | 14,699 | 사용이 필요한 시점에 맞춰 순차적으로 자금을 사용하고 있음. | 시설자금 용도로 필요한 시점이 아직 도래하지 않아 시설자금이 사용되지 않음. |

### 나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 금액차이 발생사유 | 용도차이 발생사유 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 사용내용 | 사용금액 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 유상증자 | 1 | 2023.06.10 | 타법인 출자증권 취득 | 20,000 | 타법인 출자증권 취득 | 20,000 | - | - |

### 다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

| 종류 | 운용상품명 | 운용금액 | | 계약기간 | 실투자기간 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 원금 | 평가금액 | | |
| 채권 | 환매조건부채권(RP) | 36,747 | 36,752 | - | 25개월 |
| 계 | | 36,747 | 36,752 | - | |

주1) 당사는 유리한 금융조건을 고려하여 다양한 금융상품을 통해 미사용자금을 운용하고 있습니다.
주2) 상기 평가금액은 RP 총 운용금액의 평가금액을 미사용자금 원금에 해당하는 비율에 따라 산출한 금액입니다.

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 재작성 등 유의사항

#### (1) 재무제표 이용에 유의할 사항

연결재무제표 및 별도재무제표는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다. 연결재무제표 및 별도재무제표는 금융상품 등 중요한 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 "Ⅲ. 재무에관한 사항"의 주석 부분을 참조하시기 바랍니다.

#### (2) 최근 3사업연도 중 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도 사항

당사는 2021년 1월 1일을 기준일로 LS엠트론㈜에서 분할되어 신설되었습니다. 또한, 당사는 2021년 12월 15일 LS알스코㈜를 인수하였습니다.

#### (3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

자산유동화와 관련한 자산매각에 해당하는 사항은 없으며, 우발채무 등에 관한 사항은 「III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석 - 34. 우발부채 및 약정사항」을 참조 바랍니다.

#### (4) 기타 재무제표 이용에 유의하여할 사항

감사보고서 상 특이사항 없습니다.

### 나. 대손충당금 설정현황

#### (1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: 천원)

| 구분 | 계정과목 | 채권총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|---|---|---|---|---|
| 2025년 (제5기) | 매출채권 | 30,761,924 | -155,621 | 0.51% |
| | 기타수취채권 | 1,409,761 | 0 | 0.00% |
| | 기타장기수취채권 | 182,363 | 0 | 0.00% |
| | 합계 | 32,354,048 | -155,621 | 0.48% |
| 2024년 (제4기) | 매출채권 | 26,594,171 | -110,912 | 0.42% |
| | 기타수취채권 | 368,034 | - | - |
| | 기타장기수취채권 | 1,148,705 | - | - |
| | 합계 | 28,110,910 | -110,912 | 0.39% |
| 2023년 (제3기) | 매출채권 | 30,140,903 | - | - |
| | 기타수취채권 | 1,567,526 | - | - |
| | 기타장기수취채권 | 164,541 | - | - |
| | 합계 | 31,872,970 | - | - |

### (2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|
| 기초 대손충당금 | 110,912 | - | - |
| 당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가 | 148,883 | 110,912 | - |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | -104,174 | - | - |
| 기말 대손충당금 | 155,621 | 110,912 | - |

### (3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(가) 대손충당금 설정 방침

당사는 매출채권 등에 대한 대손충당금을 과거 대손경험율과 장래의 대손예상액을 고려하는 기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(나) 대손경험률 근거

- 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손경험률을 산정
- 개별판단에 의한 대손충당금 설정은 대손경험율에 불구하고 다음의 사유가 발생한 경우에는 회수가능성을 검토 후 미회수가 예상되는 경우에는 대손충당금을 추가로 설정

| 구 분 | 설정률 |
|---|---|
| ① 수표・어음이 부도가 난 경우 | 100% |

| | |
|---|---|
| ② 회사정리법 및 화의법에 의한 채권 | 100% |
| ③ 기타 개별 판단이 필요한 채권 | 수금 계획, 고객 신용 등<br>종합적인 검토에 따른 개별 판단 |

### (4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 3개월 이내<br>및 정상 | 3개월 초과<br>6개월 이내 | 6개월 초과<br>9개월 이내 | 9개월 초과<br>12개월 이내 | 1년 초과 | 사고채권 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 매출채권 | 30,611,577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150,347 | 30,761,924 |
| 기대손실률 | 0.02% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | 0.51% |
| 대손충당금 | 5,274 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150,347 | 155,621 |

## 다. 재고자산 현황 등

### (1) 재고자산 보유 현황

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 계정과목 | 2025년<br>(제5기) | 2024년<br>(제4기) | 2023년<br>(제3기) | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| UC사업부문 | 제품 및 상품 | 503,244 | 165,058 | 678,514 | - |
| | 반제품 및 재공품 | 4,221,416 | 6,311,645 | 4,381,258 | - |
| | 원재료 및 저장품 | 2,381,207 | 2,461,778 | 2,221,041 | - |
| | 미착품 | 88,873 | 409,189 | 228,419 | - |
| | 재고자산평가충당금 | -1,108,697 | -975,480 | -553,465 | - |
| 알루미늄 및<br>경관재 사업부문 | 제품 및 상품 | 1,766,301 | 3,514,483 | 4,354,029 | - |
| | 반제품 및 재공품 | 11,433,611 | 9,012,815 | 7,972,336 | - |
| | 원재료 및 저장품 | 7,832,375 | 8,827,950 | 6,111,254 | - |
| | 미착품 | 368,301 | 15,382 | - | - |
| | 재고자산평가충당금 | -75,938 | -116,121 | - | - |
| 하이엠케이<br>알루미늄 사업부문 | 제품 및 상품 | 4,169 | - | - | - |
| | 반제품 및 재공품 | 7,612 | - | - | - |
| | 원재료 및 저장품 | 1,569,807 | - | - | - |
| | 미착품 | - | - | - | - |
| | 재고자산평가충당금 | - | - | - | - |
| 합계 | | 28,992,281 | 29,626,700 | 25,393,385 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%)<br>[재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 10.6% | 11.7% | 9.5% | - |
| 재고자산회전율(회수)<br>[매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | 4.79 | 4.51 | 4.68 | - |

(2) 재고자산의 실사내용

외부감사인 입회 하 실시하는 재고실사는 연 1회 실시합니다.

| 기준일 | 실사일자 | 실사입회자 | 비고 |
|---|---|---|---|
| 2023.06.30 | 2023.06.30 | 회계팀<br>생산팀 | 반기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2023.09.30 | 2023.09.29 | 회계팀<br>생산팀 | 분기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2023.12.31 | 2023.12.29 | 회계팀<br>생산팀<br>외부감사인 | - |
| 2024.03.31 | 2024.03.29 | 생산팀 | 분기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2024.06.30 | 2024.06.28 | 생산팀 | 반기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2024.09.30 | 2024.09.30 | 생산팀 | 분기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2024.12.31 | 2024.12.31 | 회계팀<br>생산팀<br>외부감사인 | - |
| 2025.03.31 | 2025.03.31 | 생산팀 | 분기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2025.06.30 | 2025.06.30 | 생산팀 | 반기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2025.09.30 | 2025.09.30 | 생산팀 | 분기 검토로 외부감사인 입회하지 않음 |
| 2025.12.31 | 2025.12.30 | 회계팀<br>생산팀<br>외부감사인 | - |

## 라. 수주계약 현황

해당사항 없음

## 마. 공정가치평가 내역

(1)금융상품의 공정가치와 평가방법

"III. 재무에 관한 사항 - 3.연결재무제표 주석 - 5.공정가치 측정"에 자세한 내역이 기재되어 있으니 참조하시길 바랍니다.

(2)유형자산의 공정가치와 평가방법
"III. 재무에 관한 사항 - 3.연결재무제표 주석 - 14.유형자산"에 자세한 내역이 기재되어 있으니 참조하시길 바랍니다.

## 바. 기업인수목적회사의 재무규제 및 비용 등

해당사항 없음

# IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

## 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.
결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

## 2. 개요

당사는 2002년 LG전선 내에서 울트라캐패시터 연구를 착수하고 2005년에는 울트라캐패시터 개발을 시작하였습니다. 2008년 LS엠트론 UC사업부에서 사업을 지속하였으며 2021년 1월 1일 물적분할하여 LS머트리얼즈 신설법인에서 사업을 영위하여 시장의 성장을 선도하고 지속적인 성장을 거듭하고 있습니다. 당사는 끊임없는 연구개발과 신제품 출시 및 품질 혁신을 통해 중대형 분야 글로벌 기업으로 성장하여 국내는 물론 글로벌 고객사들을 대상으로 사업을 전개하고 있습니다.
당사의 2025년 매출액은 1,536억원, 영업손실 1억원을 기록하였습니다. 향후 신재생에너지 수요 확대 및 AI 산업의 성장에 따라 폭발적으로 성장하는 UC 시장에서 선두 기업으로 영속하기 위해 사업의 내실을 다지고 품질, 미래준비, Sustainability 추진을 지속해 나가도록 하겠습니다.

## 3. 재무상태 및 영업실적

### 가. 연결회사의 재무상태

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 증 감 |
|---|---|---|---|
| Ⅰ. 유동자산 | 121,309 | 112,023 | 9,286 |
| Ⅱ. 비유동자산 | 153,217 | 141,124 | 12,093 |
| 자산총계 | 274,526 | 253,147 | 21,379 |
| Ⅰ. 유동부채 | 32,307 | 39,575 | -7,268 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ⅱ. 비유동부채 | 36,149 | 6,412 | 29,737 |
| 부채총계 | 68,456 | 45,987 | 22,469 |
| Ⅰ. 지배기업의 소유주지분 | 185,105 | 184,576 | 529 |
| 1. 자본금 | 33,826 | 33,826 | 0 |
| 2. 자본잉여금 | 127,051 | 126,876 | 175 |
| 3. 기타포괄손익누계액 | -6 | -1 | -5 |
| 4. 이익잉여금(결손금) | 24,234 | 23,876 | 358 |
| Ⅱ. 비지배지분 | 20,966 | 22,583 | -1,617 |
| 자본총계 | 206,070 | 207,160 | -1,090 |

## 나. 연결회사의 영업실적

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) |
|---|---|---|
| 매출액 | 153,582 | 142,076 |
| 영업이익(손실) | -142 | 6,197 |
| 법인세차감전순이익(손실) | 707 | 7,616 |
| 당기순이익(손실) | -1,007 | 5,691 |
| 지배기업의 소유주지분 | 435 | 5,673 |
| 보통주 기본주당이익(손실)(단위 : 원) | 6 | 84 |
| 연결에 포함된 회사수 | 3 | 3 |

2025년은 글로벌 관세 이슈와 급격한 환율 변동 등 불안정한 경영 환경을 직면한 한 해였습니다. 그럼에도 회사는 알루미늄 사업부문의 견조한 성장세를 바탕으로 연결 기준 매출 1,536억원을 달성하였습니다. 그러나, 신규 신규사업 분야인 전기차용 알루미늄 부품 사업부문의 신규 공장 준공에 따른 고정비용 증가와 UC 사업부문의 고부가 제품 매출 감소의 영향으로 연결 기준 1억원의 영업손실을 기록하였습니다.

## 다. 신규사업

당사는 기존의 사업분야에서 나아가 미래의 지속적인 성장 동력 확보를 위한 신규사업을 적극적으로 추진하고 있습니다.

첫번째로 세계 최고 수준의 알루미늄 압출 기술력을 보유한 오스트리아의 HAI社와 합작하여 설립한 종속회사인 하이엠케이(HAIMK)를 통해 전기차용 알루미늄 부품 사업을 영위할 계획입니다. 2024년에는 제품 생산을 위한 공장 착공을 개시하였고, 2025년 5월 공장을 준공하였으며, 현재 양산 고객사 확보를 위한 영업을 진행하고 있습니다. 세계 최고 수준의 기술력과 제품 경쟁력을 바탕으로 국내 완성차 업체에 당사의 알루미늄 압출 제품을 공급할 계획입니다.

두번째로 AI 데이터센터의 전력 안정화를 위한 울트라캐패시터(UC)를 공급할 계획입니다.

UC는 AI 데이터센터의 특수한 운영 패턴에 가장 적합한 특성을 가진 에너지저장장치로 현재 글로벌 빅테크 기업들을 중심으로 도입이 검토되고 있습니다.

마지막으로 신재생에너지 전력망 안정화 분야에 UC를 공급할 계획입니다. 신재생에너지의 주파수 안정화를 위해 유효전력을 공급하기 위한 수단으로 큰 전력을 순간적으로 공급할 수 있는 UC를 적용하는 프로젝트가 진행되고 있습니다. 현재 독일에서 가장 선도적으로 UC를 적용한 전력망 안정화 프로젝트가 진행되고 있으며, 당사는 글로벌 전력설비기업과 프로젝트를 논의중입니다. 2024년에 당사의 공정실사가 성공적으로 완료되어 현재 공급 확정을 위한 절차를 진행하고 있으며, 2026년에는 본격적인 양산 수주를 추진할 계획입니다.

### 라. 환율변동 영향

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화(USD) 및 유로화(EUR)와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 277,039 | (277,039) | 160,936 | (160,936) |
| EUR | 183,933 | (183,933) | (272,834) | 272,834 |
| CNY | 105,058 | (105,058) | 96,150 | (96,150) |
| JPY | (22,184) | 22,184 | (311) | 311 |
| 합계 | 543,846 | (543,846) | (16,059) | 16,059 |

### 마. 자산손상

- 해당사항 없음

## 4. 유동성 및 자금조달과 지출

### 가. 유동성에 관한 사항

- 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 예적금 | 1,936 | 15,930 |
| RP | 55,491 | 34,328 |
| 전자단기사채 등 | - | - |
| 합 계 | 57,427 | 50,258 |

연결회사의 현금은 영업활동을 통하여 56억원이 유입되었고, 시설 투자로 인한 유형자산 취득 등의 투자활동을 통하여 239억원이 유출되었습니다. 또한, 신규 차입금 증가 등의 재무활동을 통하여 255억원이 유입되었습니다.

(단위 : 백만원)

| 과 목 | 2025년 (제4기) | 2024년 (제4기) | 증 감 |
|---|---|---|---|
| Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 5,641 | -10,920 | 16,564 |
| Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름 | -23,940 | -49,532 | 25,589 |
| Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 25,463 | -8,904 | 34,367 |
| Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | 7,163 | -69,356 | 76,519 |
| Ⅴ. 기초 현금및현금성자산 | 50,258 | 119,598 | -69,340 |
| Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 6 | 16 | -10 |
| Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅳ+Ⅴ+Ⅵ) | 57,427 | 50,258 | 7,169 |

## 나. 차입금 구성내역 및 주요자금 조달

### (1) 차입금 구성내역

연결회사의 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 차입처 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동부채: | | | | | |
| 단기차입금 | KDB산업은행 外 | 2025.03.13 ~2026.05.23 | 3.53% ~ 4.91% | 12,052 | 15,785 |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | - | - |
| 유동성리스부채 | - | - | - | 1,738 | 1,713 |
| 소 계 | - | - | - | 13,790 | 17,498 |
| 비유동부채: | | | | - | - |
| 장기차입금 | KDB산업은행 | 2031.12.30 | 3.53% ~ 3.87% | 35,000 | 4,000 |
| 비유동성리스부채 | - | - | - | 665 | 2,008 |
| 소 계 | - | - | - | 35,665 | 6,008 |
| 합 계 | - | - | - | 49,454 | 23,506 |

### (2) 외부자금조달 요약표

연결회사의 조달원천별 자금조달 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 조 달 원 천 | 기초잔액 | 신규조달 | 상환등감소 | 기말잔액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| 은 행 | 19,785 | 31,267 | 4,000 | 47,052 | KDB산업은행 外 |
| 보 험 회 사 | - | - | - | - | - |
| 종합금융회사 | - | - | - | - | - |
| 여신전문금융회사 | - | - | - | - | - |
| 상호저축은행 | - | - | - | - | - |
| 기타금융기관 | - | - | - | - | - |
| 금융기관 합계 | 19,785 | 31,267 | 4,000 | 47,052 | - |
| 회사채 (공모) | - | - | - | - | - |
| 회사채 (사모) | - | - | - | - | - |
| 유 상 증 자 (공모) | - | - | - | - | - |
| 유 상 증 자 (사모) | - | - | - | - | - |
| 자산유동화 (공모) | - | - | - | - | - |
| 자산유동화 (사모) | - | - | - | - | - |
| 기 타 | - | - | - | - | - |
| 자본시장 합계 | - | - | - | - | - |
| 주주 · 임원 · 관계회사차입금 | - | - | - | - | - |
| 기 타 | 3,721 | - | 1,319 | 2,402 | 순증감액만을 기재함(리스) |
| 총 계 | 23,506 | 31,267 | 5,319 | 49,454 | - |

## 5. 부외거래

당사의 부외거래는 「III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석, 우발부채 및 약정사항」을 참조 바랍니다.

## 6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

### 가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은「III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석, 2. 중요한 회계정책」을 참조 바랍니다.

### 나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 당사의 환경관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 「XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 3. 제재 등과 관련된 사항」을 참조 바랍니다.

**다. 법규상의 규제에 관한 사항**

- 당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 「XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 3. 제재 등과 관련된 사항」을 참조 바랍니다.

**라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항**

- 당사의 주요 파생상품 및 위험관리정책은 「II. 사업의 내용, 5. 위험관리 및 파생거래」과 「III. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석」을 참조 바랍니다.

# V. 회계감사인의 감사의견 등

## 1. 외부감사에 관한 사항

### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

| 사업연도 | 구분 | 감사인 | 감사의견 | 의견변형사유 | 계속기업 관련 중요한 불확실성 | 강조사항 | 핵심감사사항 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 제5기 (당기) | 감사보고서 | 한영회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |
| | 연결감사 보고서 | 한영회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |
| 제4기 (전기) | 감사보고서 | 한영회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |
| | 연결감사 보고서 | 한영회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |
| 제3기 (전전기) | 감사보고서 | 안진회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |
| | 연결감사 보고서 | 안진회계법인 | 적정의견 | - | - | 해당사항 없음 | 국외매출의 기간귀속 |

### 나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제5기 (당기) | 한영회계법인 | 연 기말감사(연결 및 별도) 분, 반기 검토(연결 및 별도) | 173 | 1,700 | 173 | 1,638 |
| 제4기 (전기) | 한영회계법인 | 연 기말감사(연결 및 별도) 분, 반기 검토(연결 및 별도) | 170 | 1,700 | 170 | 1,647 |
| 제3기 (전전기) | 안진회계법인 | 연 기말감사(연결 및 별도) 분, 반기 검토(연결 및 별도) | 215 | 1,850 | 215 | 1,904 |

### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| 제5기(당기) | - | - | - | - | - |
| 제4기(전기) | - | - | - | - | - |
| 제3기(전전기) | 2023년 10월 | 재무확인서 발행 | 2023년 10월 | 30백만원 | - |

### 라. 회계감사인의 네트워크 회계법인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 네트워크 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | 회계법인명 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 제5기 (당기) | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |
| 제4기 (전기) | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |
| 제3기 (전전기) | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |

### 마. 내부감사기구와 회계감사인의 논의 내용

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2023년 12월 28일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 | 서면회의 | - 감사계획 개요<br>- 감사인의 독립성<br>- 부정에 관한 고려사항<br>- 그룹감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획<br>- 유의적 위험의 식별 및 감사계획<br>- 핵심감사사항에 대한 예비적 견해<br>- 감사품질관리 |
| 2 | 2024년 03월 12일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 | 서면회의 | - 지배기구와의 커뮤니케이션 항목<br>- 유의적 위험에 대한 감사결과<br>- 핵심감사사항에 대한 커뮤니케이션<br>- 그룹감사 및 내부회계관리제도 감사 결과 |
| 3 | 2024년 12월 11일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 외 1명 | 서면회의 | - 감사계획사항 논의 |
| 4 | 2025년 03월 13일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 외 1명 | 서면회의 | - 내부회계관리제도 감사결과 및 핵심감사사항 논의<br>- 외부감사인의 독립성 보고 |
| 5 | 2025년 11월 28일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 외 1명 | 서면회의 | - 핵심감사사항을 포함한 2025년 감사업무 계획 |
| 6 | 2025년 12월 31일 | 회사측 : 감사위원회<br>감사인측 : 업무수행이사 외 1명 | 서면회의 | - 내부회계관리제도 감사현황<br>- 자금 관련 부정위험 대응 목적의 내부회계관리제도 감사 진행 현황 |

## 2. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부회계관리제도

### (1) 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

| 사업연도 | 구분 | 운영실태 보고서 보고일자 | 평가 결론 | 중요한 취약점 | 시정조치 계획 등 |
|---|---|---|---|---|---|
| 제5기 (당기) | 내부회계 관리제도 | 2026.02.06. | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 제4기 (전기) | 내부회계 관리제도 | 2025.02.05. | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |
| 제3기 (전전기) | 내부회계 관리제도 | 2024.02.07. | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |

## (2) 감사위원회의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

| 사업연도 | 구분 | 평가보고서 보고일자 | 평가 결론 | 중요한 취약점 | 시정조치 계획 등 |
|---|---|---|---|---|---|
| 제5기 (당기) | 내부회계 관리제도 | 2026.02.13 | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |
| 제4기 (전기) | 내부회계 관리제도 | 2025.02.05 | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |
| 제3기 (전전기) | 내부회계 관리제도 | 2024.02.07 | 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - |

## (3) 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

| 사업연도 | 구분 | 감사인 | 유형 (감사/검토) | 감사의견 또는 검토결론 | 지적사항 | 회사의 대응조치 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 제5기 (당기) | 내부회계 관리제도 | 한영회계법인 | 감사 | 적정의견 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - | - |
| 제4기 (전기) | 내부회계 관리제도 | 한영회계법인 | 감사 | 적정의견 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - | - |
| 제3기 (전전기) | 내부회계 관리제도 | 한영회계법인 | 감사 | 적정의견 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |
| | 연결내부회계 관리제도 | - | - | - | - | - |

## 나. 내부회계관리・운영조직

### (1) 내부회계관리・운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

| 소속기관<br>또는 부서 | 총 원 | 내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율 | | | 내부회계담당<br>인력의<br>평균경력월수 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 내부회계<br>담당인력수(A) | 공인회계사자격증<br>소지자수(B) | 비율<br>(B/A*100) | |
| 감사(위원회) | 3 | 3 | - | - | 26 |
| 이사회 | 6 | 6 | - | - | 36 |
| 내부회계관리총괄 | 1 | 1 | - | - | 72 |
| 회계처리부서<br>전산운영부서<br>내부회계관리부서 | 6 | 5 | - | - | 57 |
| 자금운영부서<br>공시운영부서 | 3 | 3 | - | - | 71 |

### (2) 회계담당자의 경력 및 교육실적

| 직책<br>(직위) | 성명 | 회계담당자<br>등록여부 | 경력<br>(단위:년, 개월) | | 교육실적<br>(단위:시간) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 근무연수 | 회계관련경력 | 당기 | 누적 |
| 내부회계관리자<br>회계담당임원 | 명동춘 | X | 30년 | 30년 | 5 | 5 |
| 회계담당직원 | 이재경 | X | 16년 | 5년 | 5 | 5 |

# VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

## 1. 이사회에 관한 사항

### 가. 이사회 구성 개요

당기말 현재 당사의 이사회는 총 6명의 이사(사내이사 3명, 사외이사 3명)로 구성되어 있으며, 이사회 운영과 의사결정의 효율성을 높이기 위해 홍영호 대표이사를 이사회 의장으로 선임하였습니다.

이사회 내에는 감사위원회, 내부거래위원회가 설치되어 운영중에 있습니다. 이사회는 이사로 구성하고 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다.

### (1) 이사회에 관한 사항

(기준일 : 2025년 12월 31일 )

| 이사의 수 | 성 명 | 이사회 의장 | 이사회의장의<br>대표이사 겸직여부 | 이사회의장<br>선임사유 |
|---|---|---|---|---|
| 6명 | 홍영호 사내이사 겸 대표이사<br>이희영 사내이사<br>명동춘 사내이사<br>박석현 사외이사 겸 감사위원<br>최성일 사외이사 겸 감사위원<br>김상민 사외이사 겸 감사위원 | 홍영호 사내이사 겸 대표이사 | O | 홍영호 대표이사는 전문지식을 보유한 회사의 전문가로서 경영 전략 분야에서 탁월한 성과를 나타냈습니다. 또한, 회사 경영의 풍부한 경험과 높은 이해도를 지니고 있는 바 회사의 발전에 높은 기여를 할 수 있을 것으로 기대하며 이사회 의장으로 선임 되었습니다. |

### (2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 3 | - | - | - |

### 나. 중요의결사항 등

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결<br>여부 | 이사의 성명 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 홍영호 | 이희영 | 명동춘 | 박석현 | 최성일 | 김상민 |
| | | | | 출석률 | | | | | |
| | | | | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| | | | | 찬반 여부 | | | | | |
| 1 | 2025.01.15 | 임원 보수 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 2 | 2025.02.05 | 제4기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4기 영업보고서 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4기 정기주주총회 소집 및 상정의안 결의의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 전자투표제 도입 방식 변경의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2025년 사업계획 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2024년 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | 2025.03.07 | 제4기 정기주주총회 상정의안 변경의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 이사 겸직 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 4 | 2025.03.31 | 임원 성과상여 지급 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 5 | 2025.05.08 | 내부회계관리규정 및 세칙 개정의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2025년 1분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | 2025.08.07 | 2025년 2분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | 2025.11.06 | 2025년 3분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | 2025.12.18 | 2025년도 이사 등의 자기거래한도 추가 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2026년도 이사 등의 자기거래한도 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

## 다. 이사회 내 위원회
## (1) 이사회 내 위원회 구성현황

| 위원회명 | 구성원 | 소속 이사명 | 설치목적 및 권한사항 | 비고 |
|---|---|---|---|---|
| 내부거래위원회<br>(23.06.29) | 사외이사 3명 | 박석현(위원장)<br>최성일<br>김상민 | - 설치목적 : 공정거래 자율준수 체제 구축을 통해 회사 경영의 투명성을 제고하기 위함<br><br>- 권한사항<br>[내부거래 승인권]<br>① 자산거래 2%이상의 자산거래, 매출의 2% 이상의 매출거래, 매입의 2% 이상의 매입거래 판관비의 2% 이상의 비용거래<br>② 금액에 미달하더라도 중요한 거래라고 판단하여 상정한 거래<br>③ 금액에 미달하더라도 일상적인 거래분야에서 경상적 및 반복적으로 발생하는 내부거래<br>[내부거래 보고 청산권]<br>[내부거래 직권 조사 명령권]<br>[내부거래 시정 조치 건의권] | - |

## (2) 이사회 내 위원회 활동내역

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 이사의 성명 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 박석현 | 최성일 | 김상민 |
| | | | | 출석률 | | |
| | | | | 100% | 100% | 100% |
| | | | | 찬반 여부 | | |
| 1 | 2025.03.31 | 2025년 내부거래 한도 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 2 | 2025.12.18 | 2025년 내부거래 한도 추가 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2026년 내부거래 한도 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

## 라. 이사의 독립성
## (1) 이사의 선임

당사의 이사는 상법에 의거한 주주총회 보통결의를 통해 선임하며, 상법 제363조 제2항 및 당사 정관 제22조 3항에 의거 주주총회 목적사항이 이사 선임에 관한 사항인 경우 이사후보자의 성명, 약력 등 상법 제542조의4 및 시행령이 정하는 사항을 주주총회 2주 전에 주주에게 서면을 통해 통지 공고하고 있습니다.

당사의 이사회는 법령과 정관의 규정에 따라 회사경영의 중요한 의사 결정과 업무 집행을 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

## (2) 이사의 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

| 성명 | 담당직무 | 선임배경 | 임기 | 연임여부 및 연임 횟수 | 회사와의 거래 | 최대주주와의 관계 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 홍영호 | 대표이사/의장 | 사업의 전문지식을 보유한 회사의 전문가로서 경영 전략 분야에서 탁월한 성과를 나타내고 있습니다. 또한, LS전선 소재개발 사업팀장, 알루미늄 사업팀장의 이력 등의 풍부한 경험과 높은 이해도를 지니고 있는 바 회사의 발전에 높은 기여를 할 수 있을 것으로 기대하며 이사회 의장으로 선임함 | ~26년 정기주주총회까지 | 1회 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 이희영 | 사내이사 | LS전선 부품사업본부 UC팀장, LS엠트론 UC사업팀장을 역임하고 현재 LS머트리얼즈 UC사업부장으로서 회사의 내부사정에 정통하며 조직 및 사업에 대한 높은 이해도를 보유하고 있어 향후 회사의 주력 사업인 UC사업의 성장에 기여할 적임자로 판단되어선임함 | ~27년 정기주주총회까지 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 명동춘 | 사내이사 | LS전선 천진법인 법인장, LS알스코 CFO, LS에코첨단소재 CFO를 역임하고 현재 LS머트리얼즈 CFO직을 수행하는 등 다년간의 LS그룹 경력을 통해 회사의 경영 전반에 대한 전문성을 갖추고 있어 향후 회사의 성장과 발전을 위한 이사회의 합리적인 의사결정에 기여할 것으로 판단되어 선임함 | ~27년 정기주주총회까지 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 박석현 | 사외이사 | 기획재정부, 광주지방국세청, 중부지방국세청 등을 거쳐 서울지방국세청 조사3국장, 광주지방국세청장, 세무법인 신원 회장, 법무법인 태평양의 고문으로 활동하면서 쌓은 폭넓은 지식과 경험을 바탕으로 이사회의 구성원으로서 회사의 성장과 발전을 위한 전문가적 제언을 줄 수 있을 것으로 판단되어 선임함 | ~27년 정기주주총회까지 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 최성일 | 사외이사 | 서울지방 국세청 과장, 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수를 역임하고 현재 예일세무법인 대표세무사로 활동하고 있어 회계, 재무 분야 전무가로서 당사의 재무건전성 제고에 기여할 것으로 기대되어 선임함 | ~26년 09월 04일 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 김상민 | 사외이사 | MBN 경제부장, 보도제작부장 및 ESG 경제 편집국장 겸 ESG경제 연구소장을 역임한 경험을 바탕으로 회사 경영의 전략 수립 및 대외활동에 대한 전문가적 제언을 얻을 수 있을 것으로 기대되어 선임함 | ~26년 09월 04일 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |

### (3) 사외이사 선출을 위한 위원회 설치 현황
해당사항 없음

### 마. 사외이사의 전문성
### (1) 사외이사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속년수) | 주요 활동내역 |
|---|---|---|---|
| IR/자금팀 | 2명 | 부장 1명(4년)<br>대리 1명(2년) | 이사회, 이사회 내 위원회 운영 및<br>사외이사의 업무 지원 |

### (2) 사외이사 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 사외이사 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---|---|---|---|---|
| 2025년 09월 18일 | 내부교육 | 박석현, 최성일, 김상민 | - | - 내부회계제도 주요 개정사항 안내<br>- 최근 자금부정 사례 교육 등 |

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사위원회 현황
당사는 최근 사업연도 말 현재 자산총계 2조원 미만의 법인으로 「상법」 제542조의11제1항에 의거한 감사위원회를 설치하여야 할 의무는 없으나, 경영 투명성 제고 등의 목적으로 2021년 12월 27일 임시주주총회를 통하여 감사위원회를 설치하였습니다.

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계・재무전문가 관련 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 박석현 | 예 | - LS머트리얼즈 사외이사 (24.03~현재)<br>- 법무법인 태평양 고문(23.09~현재)<br>- 세무법인 신원 회장 (20.11~23.09)<br>- 광주지방국세청장 (19.07~20.09)<br>- 서울지방국세청 조사3국장 (19.01~19.07)<br>- 국세청 소득지원국장(18.01~18.12)<br>- 중부지방국세청 납세자보호담당관 (16.01~16.12)<br>- 중부지방국세청 성실납세지원국장 (15.01~15.12)<br>- 국세청 차세대기획과장, 국제세원관리담당관 (13.01~14.12)<br>- 기획재정부 세제실 부가가치세제과장(12.01~12.12) | 예 | 4호 유형<br>(금융기관・정부・증권유관기관 등 경력자) | - 광주지방국세청장 (19.07~20.09)<br>- 서울지방국세청 조사3국장 (19.01~19.07)<br>- 국세청 소득지원국장(18.01~18.12)<br>- 중부지방국세청 납세자보호담당관 (16.01~16.12)<br>- 중부지방국세청 성실납세지원국장 (15.01~15.12)<br>- 국세청 차세대기획과장, 국제세원관리담당관 (13.01~14.12)<br>- 기획재정부 세제실 부가가치세제과장(12.01~12.12) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 최성일 | 예 | - LS머트리얼즈 사외이사 (23.09~현재)<br>- 예일세무법인 대표세무사 (19.07~현재)<br>- 서초세무서장 (18.07~19.06)<br>- 국세청 심사 1·2과장 (17.01~18.06)<br>- 국세청 자산과세국 자본거래관리과장 (15.07~16.12)<br>- 서울지방국세청 조사3국 조사1과장 (15.01~15.06)<br>- 여수세무서장 (14.01~14.12)<br>- 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수 (05.09~13.12) | 예 | 4호 유형<br>(금융기관·정부·증권유관기관 등 경력자) | - 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수 (05.09~13.12)<br>- 서울지방국세청 조사3국 조사1과장(15.01~15.06)<br>- 국세청 자산과세국 자본거래관리과장(15.07~16.12)<br>- 국세청 심사1·2과장(17.01~18.06) |
| 김상민 | 예 | - LS머트리얼즈 사외이사 (23.09~현재)<br>- ESG경제연구소장 (23.04~23.12)<br>- MBN 보도제작부장 겸 국제부장(13.06~14.03)<br>- MBN 경제부장 (12.10~13.06)<br>- 매일경제신문 산업부 부장 (11.12~22.10) | - | - | - |

## 나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한 책임 등을 감사위원회 규정에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회 위원은 전원이 상법상 결격 사유가 없는 사외이사로 구성되어 있으며, 회계/재무 전문가를 포함하고 있습니다.

| 선출 기준의 주요내용 | 선출 기준의 충족 여부 | 관련 법령 등 |
|---|---|---|
| 3명 이상의 이사로 구성 | 충족 (3명) | 상법 제415조의2 제2항 |
| 사외이사가 위원의 3분의 2 이상 | 충족 (전원 사외이사) | |
| 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가 | 충족 (박석현 사외이사, 최성일 사외이사) | 상법 제542조의11 제2항 |
| 감사위원회의 대표는 사외이사 | 충족 (박석현 사외이사) | |
| 그 밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등) | 충족 (해당사항 없음) | 상법 제542조의11 제3항 |

(기준일 : 2025년 12월 31일)

| 성명 | 선임배경 | 추천인 | 임기 | 연임여부 및 연임 횟수 | 회사와의 거래 | 최대주주와의 관계 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 박석현 | 기획재정부, 광주지방국세청, 중부지방국세청 등을 거쳐 서울지방국세청 조사3국장, 광주지방국세청장, 세무법인 신원 회장, 법무법인 태평양의 고문으로 활동하면서 쌓은 폭넓은 지식과 경험을 바탕으로 이사회의 구성원으로서 회사의 성장과 발전을 위한 전문가적 제언을 줄 수 있을 것으로 판단되어 선임함 | 이사회 | ~27년 정기주주총회까지 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |
| 최성일 | 서울지방 국세청 과장, 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수를 역임하고 현재 예일세무법인 대표세무사로 활동하고 있어 회계, 재무 분야 전무가로서 당사의 재무건전성 제고에 기여할 것으로 기대되어 선임함 | 이사회 | ~26년 09월 04일 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 김상민 | MBN 경제부장, 보도제작부장 및 ESG 경제 편집국장 겸 ESG경제 연구소장을 역임한 경험을 바탕으로 회사 경영의 전략 수립 및 대외활동에 대한 전문가적 제언을 얻을 수 있을 것으로 기대되어 선임함 | 이사회 | ~26년 09월 04일 | - | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | - |

감사위원회는 회계감사를 위해서 재무제표 등 회계 관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련 서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다. 그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고 받고 이를 검토합니다. 또한, 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요할 경우에는 이사로부터 경영위원회의 심의내용과 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용합니다.

## 다. 감사위원회 활동내역

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 이사의 성명 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 박석현 | 최성일 | 김상민 |
| | | | | 출석률 | | |
| | | | | 100% | 100% | 100% |
| | | | | 찬반 여부 | | |
| 1 | 2025.02.05 | 2024년 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4기 감사보고서 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4기 내부감시장치에 대한 감사위원회 의견서 승인의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4기 재무제표 및 연결재무제표 보고의 건 | - | - | - | - |
| | | 제4기 영업보고서 보고의 건 | - | - | - | - |
| | | 2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 | - | - | - | - |
| 2 | 2025.05.08 | 내부회계관리규정 및 세칙 개정의 건 | 원안가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 2025년 1분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - |
| 3 | 2025.07.25 | 2025년 내부회계관리제도 운영실태 평가계획 보고의 건 | - | - | - | - |
| 4 | 2025.08.07 | 2025년 2분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - |
| 5 | 2025.11.06 | 2025년 3분기 경영실적 보고의 건 | - | - | - | - |

## 라. 감사위원회 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 감사위원 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---|---|---|---|---|
| 2025년 09월 18일 | 내부교육 | 박석현, 최성일, 김상민 | - | - 내부회계제도 주요 개정사항 안내<br>- 최근 자금부정 사례 교육 등 |

## 마. 감사위원회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| IR/자금팀 | 2 | 부장 1명(4년)<br>대리 1명(2년) | 감사위원회 안건 설명 등<br>위원회 운영 및 사외이사의 업무 지원 |

**바. 준법지원인**

당사는 최근 사업연도말 자산총액이 5천억원 이상에 해당하지 아니함에 따라 상법에 따른 준법통제기준 설치 및 준법지원인 선임 의무가 존재하지 않는 바, 당기말 현재 준법지원인을 선임하고 있지 않습니다.

## 3. 주주총회 등에 관한 사항

**가. 투표제도 현황**

당사는 2026년 2월 13일 이사회를 통해 2026년 3월 24일 개최 예정인 제5기 정기주주총회에서 전자투표제도를 도입하기로 결의하였으며, 이에 따라 금번 제5기 정기주주총회에서 전자투표를 실시할 예정입니다.

(기준일 : 2025년 12월 31일 )

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---|---|---|---|
| 도입여부 | 배제 | 미도입 | 미도입 |
| 실시여부 | - | - | - |

**나. 소수주주권**

해당사항 없음

**다. 경영권 경쟁**

해당사항 없음

**라. 의결권 현황**

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|---|---|---|---|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 67,652,659 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 기타 법률에 의하여<br>의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수<br>(F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 67,652,659 | - |
| | 우선주 | - | - |

## 마. 주식사무

당기말 현재 당사의 정관상 주식사무와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 정관상<br>신주인수권의 내용 | 제11조 (주식의 발행 및 배정)<br>(1) 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.<br>(2) 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 (주주 외의 자에게) 신주를 배정할 수 있다.<br>1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한법률」 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우<br>2. 「상법」 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우<br>3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우<br>4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우<br>5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」제165조의16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우<br>6. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우<br>7. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 및 개인투자자에게 신주를 발행하는 경우<br>8. 「근로자복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우<br>9. 주권을 시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우<br>10. 우리사주조합원에게 신주를 배정하는 경우<br>11. 증권 인수업무 등에 관한 규정 제 10조의 2에 따른 신주인수권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우<br>(3) 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다.<br>(4) 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.<br>(5) 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다. | | |
| 결산일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 매 사업연도 종료후 3월 이내 |
| 명의개서대리인 | KB국민은행 증권대행사업부 | | |
| 공고게재 | 회사 홈페이지(부득이한 사유시 한국경제신문) | | |

## 바. 주주총회 의사록 요약

| 주총정보 | 안건 | 결의 구분 | 결의내용 | 의결권있는 | (A) 중 의결권 | 찬성 주식수 | 찬성 | 반대, | 반대, | 주요 논의내용 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | 발행주식 총수(A) | 행사 주식수 | | 주식 비율(%) | 기권 등 주식수 | 기권 등 주식비율(%) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 제2기 정기주총 (2023.03.23.) | 제1호 안건 : 제2기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| | 제2호 안건 : 등기임원 선임의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| | 제3호 안건 : 이사보수한도액 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| | 제4호 안건 : 감사보수한도액 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| 제3기 1차 임시주총 (2023.05.03.) | 제1호 안건 : 정관 일부 변경의 건 | 특별결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| 제3기 2차 임시주총 (2023.06.29.) | 제1호 안건 : 정관 일부 변경의 건 | 특별결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| | 제2호 안건 : 규정제정의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| | 제3호 안건 : 등기임원 변경의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 52,826,223 | 52,826,223 | 52,826,223 | 100% | - | - | - |
| 제3기 3차 임시주총 (2023.09.04.) | 제1호 안건 : 분리선출에 따른 사외이사 및 감사위원 선임의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 58,877,659 | 56,018,501 | 56,018,501 | 100% | - | - | - |
| | 제2호 안건 : 이사 선임의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 58,877,659 | 56,018,501 | 56,018,501 | 100% | - | - | - |
| 제3기 정기주총 (2024.03.25.) | 제1호 안건 : 제3기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 44,815,871 | 44,446,897 | 99% | 368,974 | 1% | - |
| | 제2호 안건 : 분리선출에 따른 사외이사 겸 감사위원 선임의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 34,495,840 | 11,659,052 | 11,278,646 | 97% | 380,406 | 3% | - |
| | 제3호 안건 : 감사위원 선임의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 34,495,840 | 11,659,052 | 11,281,064 | 97% | 377,988 | 3% | - |
| | 제4-1호 안건 : 이사 선임의 건 (이희영 사내이사) | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 44,815,871 | 44,435,937 | 99% | 379,934 | 1% | - |
| | 제4-2호 안건 : 이사 선임의 건 (명동춘 사내이사) | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 44,815,871 | 44,436,058 | 99% | 379,813 | 1% | - |
| | 제5호 안건 : 이사 보수한도액 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 44,815,871 | 44,388,879 | 99% | 426,992 | 1% | - |
| 제4기 정기주총 (2025.03.24.) | 제1호 안건 : 제4기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 31,595,896 | 100% | 121,398 | 0% | - |
| | 제2-1호 안건 : 정관 일부 변경의 건 (사업목적 변경) | 특별결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 31,717,294 | 100% | - | - | - |
| | 제2-2호 안건 : 정관 일부 변경의 건 (주식 발행한도 변경) | 특별결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 29,588,536 | 93% | 2,128,758 | 7% | - |
| | 제2-3호 안건 : 정관 일부 변경의 건 (사채 발행한도 변경) | 특별결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 29,588,536 | 93% | 2,128,758 | 7% | - |
| | 제2-4호 안건 : 정관 일부 변경의 건 (주주총회 소집지 변경) | 특별결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 31,717,294 | 100% | - | - | - |
| | 제2-5호 안건 : 정관 일부 변경의 건 (이사 임기 변경) | 특별결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 31,168,474 | 98% | 548,820 | 2% | - |
| | 제3호 안건 : 이사 보수한도액 승인의 건 | 보통결의 | 원안 가결 | 67,652,659 | 31,717,294 | 31,712,069 | 100% | 5,225 | 0% | - |

주1) 상기 공시대상기간 중 개최된 주주총회에서는 주주제안, 찬반토론, 안건수정 등 특이사항이 발생하지 않았습니다.

주2) 제3기 정기주총(2024.03.25.)의 제2호, 제3호 안건인 감사위원 선임 안건의 의결권있는 발행주식 총수는 상법 제542조의12 제4항에 따라 의결권 행사가 제한되는 주식수를 제외하고 산정하였습니다.

# VII. 주주에 관한 사항

## 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주, %)

| 성 명 | 관 계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| LS전선(주) | 최대주주 | 보통주 | 29,438,830 | 43.51 | 29,438,830 | 43.51 | - |
| 계 | | 보통주 | 29,438,830 | 43.51 | 29,438,830 | 43.51 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

## 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

### 가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

**(1) 법적·상업적 명칭** : LS전선 주식회사

**(2) 설립일자** : 2008년 07월 01일

**(3) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지**

주소 : 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127(호계동, LS타워)

전화번호 : 02-2189-9114

홈페이지 : https://www.lscns.co.kr

**(4) 최대주주의 대표이사·업무집행자·최대주주**

| 명 칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| LS전선(주) | 5,063 | 구본규<br>김우태 | - | - | - | (주)LS 외 14인 | 92.96 |
| | | - | - | - | - | - | - |

주1) 상기 최대주주의 기본정보는 2025년 말 기준입니다.

**(5) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역**

| 변동일 | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| 2025년 11월 24일 | 구본규<br>김우태 | - | - | - | (주)LS 외 14인 | 92.64 |
| 2025년 12월 19일 | 구본규<br>김우태 | - | - | - | (주)LS 외 14인 | 92.96 |

주1) 2025년 11월 24일자로 김우태 사내이사가 각자 대표이사로 선임되었습니다.

주2) 당사 최대주주는 2025년 12월 19일자로 주주배정 유상증자를 실시하였습니다.

### 나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | |
|---|---|
| 법인 또는 단체의 명칭 | LS전선(주) |
| 자산총계 | 7,299,077 |
| 부채총계 | 5,460,170 |
| 자본총계 | 1,838,907 |
| 매출액 | 6,765,269 |
| 영업이익 | 274,534 |
| 당기순이익 | 44,732 |

주1) 상기 재무현황은 최근 결산년도인 2024년 말 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

### 다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 LS전선(주)은 전력케이블 및 통신케이블 등을 주력제품으로 각종 전선류를 생산하고 있습니다. 국내생산은 동해, 구미, 인동사업장을 통해 이루어지며, 가온전선㈜, LS마린솔루션㈜ 등의 국내 출자사를 운영하여 시너지를 확대해 나가고 있습니다.

1990년대부터 해외 생산거점 확보 등을 통하여 해외시장을 확대해왔으며, 베트남, 북미, 폴란드 등으로 그 영역을 확장하고 있습니다. 2015년 베트남 법인 통합관리를 위하여 LS에코에너지㈜를 설립하여 2016년 유가증권시장에 상장하였으며, 2017년 LS Cable & System U.S.A., Inc., 2023년 LS GreenLink USA Inc.을 설립하며 북미지역에 지속적인 투자를 진행하고 있습니다. 또한 전기자동차 부품 사업 경쟁력 제고를 위해 LS이브이코리아㈜를 물적 분할하여 신규 설립하였으며, 에너지 저장장치인 Ultra Capacitor를 생산하는 LS엠트론㈜의 사업부를 인수하여 LS머트리얼즈㈜를 설립하고, 전기차 모터용 세각선 사업을 전문적으로 영위하는 LS에코첨단소재㈜를 신설하여 미래 성장 산업에 대한 투자 포트폴리오를 확보하고 있습니다. 나아가 해저케이블 및 해상풍력 사업에 대한 시공사업 경쟁력 강화를 위해 2023년 LS마린솔루션㈜(구, ㈜KT서브마린)을 인수하여 사업을 확장하고 있습니다.

### 라. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래 유무

해당사항 없음

## 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

### 가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

**(1) 법적·상업적 명칭** : 주식회사 LS

**(2) 설립일자** : 1962년 05월 15일

**(3) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지**

주소 : 서울특별시 용산구 한강대로 92 LS용산타워
전화번호 : 02-2189-9723
홈페이지 : https://www.lsholdings.com/

**(4) 최대주주의 최대주주의 대표이사·업무집행자·최대주주**

| 명 칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| (주)LS | 57,922 | 명노현 | - | - | - | 구자열 외 44인 | 32.60 |
| | | - | - | - | - | - | - |

주1) 상기 기본정보는 2025년 말 기준입니다.

**나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황**

(단위 : 백만원)

| 구 분 | |
|---|---|
| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)LS |
| 자산총계 | 20,527,939 |
| 부채총계 | 13,646,786 |
| 자본총계 | 6,881,153 |
| 매출액 | 27,544,663 |
| 영업이익 | 1,072,943 |
| 당기순이익 | 391,515 |

주1) 상기 재무현황은 최근 결산년도인 2024년 말 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

## 4. 최대주주 변동현황

당사의 최대주주는 LS전선(주)이며, 2021년 1월 LS엠트론(주)에서 물적분할 후 LS전선(주)의 종속회사로 편입되었습니다. 최대주주의 변동 내역은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비 고 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2023년 12월 07일 | LS전선(주) | 29,438,830 | 43.51 | IPO 기업공개 | - |

주1) 2023년 12월 07일 코스닥시장 상장에 따른 신주모집으로 인하여 최대주주인 LS전선(주)의 지분율 변동이 발생하였습니다.

## 5. 주식의 분포

### 가. 주식 소유 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|---|---|---|---|---|
| 5% 이상 주주 | 엘에스전선(주) | 29,438,830 | 43.51 | |
| | - | - | - | |
| 우리사주조합 | | 48,068 | 0.07 | |

### 나. 소액주주현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 구 분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비 고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 120,735 | 120,738 | 99.99 | 35,501,074 | 67,652,659 | 52.48 | - |

## 6. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

| 구 분 | | | '25.7월 | '25.8월 | '25.9월 | '25.10월 | '25.11월 | '25.12월 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 보통주 | 주가 | 최 고 | 11,220 | 10,850 | 10,440 | 13,400 | 15,500 | 13,700 |
| | | 최 저 | 10,490 | 9,880 | 9,590 | 9,360 | 11,300 | 11,750 |
| | | 평 균 | 10,851 | 10,313 | 10,060 | 10,597 | 12,795 | 12,637 |
| | 거래량 | 최고(일) | 2,745,057 | 243,391 | 557,843 | 4,340,983 | 4,660,171 | 2,010,162 |
| | | 최저(일) | 103,276 | 77,788 | 84,348 | 229,338 | 295,821 | 257,008 |
| | | 월 간 | 317,670 | 151,922 | 178,268 | 947,384 | 1,100,873 | 738,433 |

## 7. 복수의결권주식 보유자 및 그 특수관계인 현황

해당사항 없음

# VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

## 1. 임원 및 직원 등의 현황

### 가. 임원 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 홍영호 | 남 | 1968년 02월 | 상무 | 사내이사 | 상근 | 대표이사 | - LS머트리얼즈 대표이사 (21.01~현재)<br>- LS에코청단소재 대표이사 (22.10~23.06, 25.01~현재)<br>- LS이브이코리아 기타비상무이사 (23.03~23.06)<br>- LS알스코 대표이사 (18.11~23.06)<br>- LS전선 알루미늄사업팀장 (17.01~18.10)<br>- LS전선 소재개발팀장 (14.01~16.12) | 5,000 | - | - | 5년 | 2026.03.24 |
| 이희영 | 남 | 1967년 04월 | 이사 | 사내이사 | 상근 | COO 겸 UC사업부장 | - LS머트리얼즈 COO 겸 UC사업부장 (21.01~현재)<br>- LS엠트론 UC사업팀장 (08.07~20.12)<br>- LS전선 부품사업본부 UC팀장 (05.04~08.06) | - | - | - | 5년 | 2027.03.24 |
| 명동춘 | 남 | 1970년 02월 | 담당 | 사내이사 | 상근 | CFO | - LS머트리얼즈 CFO (24.04~현재)<br>- LS에코청단소재 CFO (23.01~24.03)<br>- LS알스코 CFO (19.01~22.12, 24.04~현재)<br>- LS전선 천진법인 법인장(17.01~18.12) | - | - | - | 1년 9개월 | 2027.03.24 |
| 박석현 | 남 | 1966년 01월 | 이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회위원장,<br>내부거래위원회위원장 | - LS머트리얼즈 사외이사 (24.03~현재)<br>- 법무법인 태평양 고문(23.09~현재)<br>- 세무법인 신원 회장 (20.11~23.09)<br>- 광주지방국세청장 (19.07~20.09)<br>- 서울지방국세청 조사3국장 (19.01~19.07)<br>- 국세청 소득지원국장(18.01~18.12)<br>- 중부지방국세청 납세자보호담당관 (16.01~16.12)<br>- 중부지방국세청 성실납세지원국장 (15.01~15.12)<br>- 국세청 차세대기획과장, 국제세원관리담당관 (13.01~14.12)<br>- 기획재정부 세제실 부가가치세제과장(12.01~12.12) | - | - | - | 1년 9개월 | 2027.03.24 |
| 최성일 | 남 | 1963년 02월 | 이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회,<br>내부거래위원회위원 | - LS머트리얼즈 사외이사 (23.09~현재)<br>- 예일세무법인 대표세무사 (19.07~현재)<br>- 서초세무서장 (18.07~19.06)<br>- 국세청 심사 1·2과장 (17.01~18.06)<br>- 국세청 자산과세국 자본거래관리과장 (15.07~16.12)<br>- 서울지방국세청 조사3국 조사1과장 (15.01~15.06)<br>- 여수세무서장 (14.01~14.12)<br>- 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수 (05.09~13.12) | - | - | - | 2년 4개월 | 2026.09.04 |
| 김상민 | 남 | 1967년 03월 | 이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사위원회,<br>내부거래위원회위원 | - LS머트리얼즈 사외이사 (23.09~현재)<br>- ESG 경제연구소장 (23.04~23.12)<br>- MBN 보도제작부장 겸 국제부장(13.06~14.03)<br>- MBN 경제부장 (12.10~13.06)<br>- 매일경제신문 산업부 부장 (11.12~22.10) | - | - | - | 2년 4개월 | 2026.09.04 |

## 나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 )

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선・해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 해임 | 박석현 | 남 | 1966년 01월 | - | - LS머트리얼즈 사외이사 ('24.03~현재)<br>- 법무법인 태평양 고문('23.09~현재)<br>- 세무법인 신원 회장 ('20.11~'23.09)<br>- 광주지방국세청장 ('19.07~'20.09)<br>- 서울지방국세청 조사3국장 ('19.01~'19.07)<br>- 국세청 소득지원국장('18.01~'18.12)<br>- 중부지방국세청 납세자보호담당관 ('16.01~'16.12)<br>- 중부지방국세청 성실납세지원국장 ('15.01~'15.12)<br>- 국세청 차세대기획과장, 국제세원관리담당관 ('13.01~'14.12)<br>- 기획재정부 세제실 부가가치세제과장('12.01~'12.12) | 2026년 03월 24일 | - |
| 해임 | 최성일 | 남 | 1963년 02월 | - | - LS머트리얼즈 사외이사 ('23.09~현재)<br>- 예일세무법인 대표세무사 ('19.07~현재)<br>- 서초세무서장 ('18.07~'19.06)<br>- 국세청 심사 1・2과장 ('17.01~'18.06)<br>- 국세청 자산과세국 자본거래관리과장 ('15.07~'16.12)<br>- 서울지방국세청 조사3국 조사1과장 ('15.01~'15.06)<br>- 여수세무서장 ('14.01~'14.12)<br>- 국세공무원교육원 교수과 상속증여세 교수 ('05.09~'13.12) | 2026년 03월 24일 | - |
| 해임 | 김상민 | 남 | 1967년 03월 | - | - LS머트리얼즈 사외이사 ('23.09~현재)<br>- ESG 경제연구소장 ('23.04~'23.12)<br>- MBN 보도제작부장 겸 국제부장('13.06~'14.03)<br>- MBN 경제부장 ('12.10~'13.06)<br>- 매일경제신문 산업부 부장 ('11.12~'22.10) | 2026년 03월 24일 | - |
| 선임 | 홍영호 | 남 | 1968년 02월 | - | - LS머트리얼즈 대표이사 ('21.01~현재)<br>- LS에코첨단소재 대표이사 ('22.10~'23.06, '25.01~현재)<br>- LS이브이코리아 기타비상무이사 ('23.03~'23.06)<br>- LS알스코 대표이사 ('18.11~'23.06)<br>- LS전선 알루미늄사업팀장 ('17.01~'18.10)<br>- LS전선 소재개발팀장 ('14.01~'16.12) | 2026년 03월 24일 | 계열회사 임원 |
| 선임 | 서진욱 | 남 | 1964년 01월 | 해당 | - GS글로벌 사외이사 ('21.03~현재)<br>- 이마트 사외이사 ('21.03~'25.03)<br>- 김・장법률사무소 고문 ('20~현재)<br>- 부산지방국세청장 ('17)<br>- 대구지방국세청장 ('16)<br>- 국세청 국제조세관리관 ('15) | 2026년 03월 24일 | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 선임 | 허견 | 남 | 1973년 09월 | 해당 | - 전력망 확충위원회 위원 ('25~현재)<br>- 연세대학교 전기전자공학부 교수 ('19~현재)<br>- 연세대학교 전기전자공학부 부교수 ('14~'18)<br>- 연세대학교 전기전자공학부 조교수 ('10~'13)<br>- 미국 전력연구소 선임연구원('08~'10)<br>- 삼성전자 선임연구원 ('98~'05) | 2026년 03월 24일 | - |
| 선임 | 최영근 | 남 | 1962년 06월 | 해당 | - 앤앤에스피 보안정책연구소장 ('25.03~현재)<br>- 한국산업융합기술원 보안정책연구소장 ('22.07~현재)<br>- 국가정보원 ('91.09~'22.06) | 2026년 03월 24일 | - |

1) 2026년 3월 24일 제5기 정기주주총회를 기준으로 서진욱, 허견, 최영근 사외이사 신규 선임 예정이며, 박석현, 최성일, 김상민 사외이사가 중도 사임예정입니다.
2) 2026년 3월 24일 제5기 정기주주총회를 기준으로 홍영호 사내이사는 임기 만료 후 재선임 예정입니다.

## 다. 등기임원의 타회사 임원겸직 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 )

| 성 명 | 당사직책 | 회사명 | 겸직회사 직책 | 재임기간 |
|---|---|---|---|---|
| 박석현 | 사외이사<br>(비상근/등기) | 법무법인 태평양 | 고문 | 2023년 ~ 현재 |
| | | CJ CGV | 사외이사 | 2025년 ~ 현재 |
| 최성일 | 사외이사<br>(비상근/등기) | 예일세무법인 | 대표세무사 | 2019년 ~ 현재 |
| | | 우리엔터프라이즈 | 사외이사 | 2020년 ~ 현재 |
| 명동춘 | 사내이사<br>(상근/등기) | LS알스코 | 기타비상무이사 | 2023년 ~ 현재 |
| | | 하이엠케이 | 기타비상무이사 | 2025년 ~ 현재 |
| 홍영호 | 사내이사<br>(상근/등기) | LS에코첨단소재 | 대표이사 | 2025년 ~ 현재 |

## 라. 직원 등 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | 합 계 | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 전사 | 남 | 69 | 0 | 39 | 0 | 108 | 6.9 | 5,567 | 52 | - | - | - | - |
| 전사 | 여 | 7 | 0 | 7 | 0 | 14 | 3.5 | 472 | 34 | | | | - |
| 합 계 | | 76 | 0 | 46 | 0 | 122 | 6.5 | 6,039 | 49 | | | | - |

## 마. 육아지원제도 사용 현황

(단위 : 명)

| 구분 | 2025년<br>(제5기) | 2024년<br>(제4기) | 2023년<br>(제3기) |
|---|---|---|---|
| 육아휴직 사용자수(남) | 2 | - | - |
| 육아휴직 사용자수(여) | 3 | 2 | - |
| 육아휴직 사용자수(전체) | 5 | 2 | - |
| 육아휴직 사용률(남) | 40% | 0% | 0% |
| 육아휴직 사용률(여) | 100% | 40% | 0% |
| 육아휴직 사용률(전체) | 63% | 10% | 0% |
| 육아휴직 복귀 후<br>12개월 이상 근속자(남) | 0 | - | - |
| 육아휴직 복귀 후<br>12개월 이상 근속자(여) | 0 | - | - |
| 육아휴직 복귀 후<br>12개월 이상 근속자(전체) | 0 | - | - |
| 육아기 단축근무제 사용자 수 | 1 | - | - |
| 배우자 출산휴가 사용자 수 | 2 | 3 | 2 |

## 바. 임신기·육아기 단축근무 사용률

(단위 : 명)

| 구분 | 2025년<br>(제5기) | 2024년<br>(제4기) | 2023년<br>(제3기) |
|---|---|---|---|
| 임신기 단축근무제(A) | 1 | 3 | 2 |
| 육아기 단축근무제(B) | 1 | - | - |
| 계(A+B) | 2 | 3 | 2 |
| 임신기 단축근무 사용률 | 100% | 60% | 40% |
| 육아기 단축근무 사용률 | 13% | - | - |
| 임신기 · 육아기 단축근무 사용률 | 22% | 15% | 10% |

## 사. 배우자 출산휴가 사용률

(단위 : 명)

| 구분 | 2025년<br>(제5기) | 2024년<br>(제4기) | 2023년<br>(제3기) |
|---|---|---|---|
| 배우자출산휴가 사용자수 | 2 | 3 | 2 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 배우자출산휴가 사용률 | 100% | 100% | 100% |

### 아. 유연근무제도 사용 현황

(단위 : 명)

| 구분 | 2025년 (제5기) | 2024년 (제4기) | 2023년 (제3기) |
|---|---|---|---|
| 유연근무제 활용 여부 | 6 | - | 8 |
| 시차출퇴근제 사용자 수 | 0 | - | - |
| 선택근무제 사용자 수 | 0 | - | - |
| 원격근무제(재택근무 포함) 사용자 수 | 0 | - | - |

### 자. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|
| 미등기임원 | - | - | - | - |

## 2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|---|---|---|---|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 포함) | 6 | 2,000 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|---|---|---|---|
| 6 | 841 | 140 | - |

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 3 | 697 | 232 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | 3 | 144 | 48 | - |
| 감사 | - | - | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|---|---|---|---|
| - | - | - | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|---|---|---|---|---|
| - | 근로소득 | 급여 | - | - |
| | | 상여 | - | - |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|---|---|---|---|
| - | - | - | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|---|---|---|---|---|
| - | 근로소득 | 급여 | - | - |
| | | 상여 | - | - |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

# IX. 계열회사 등에 관한 사항

## 1. 계열회사 등의 현황

### 가. 기업집단의 개요

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|---|---|---|---|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 엘에스 | 10 | 139 | 149 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 나. 계열회사중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사가 있는 경우에는 그 회사명과 내용

| 회사명 | 내용 |
|---|---|
| LS전선(주) | LS전선(주)은 당사의 지분 43.5%을 보유한 최대주주임. |

### 다. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

| 겸직자 | | 계열회사 겸직현황 | | |
|---|---|---|---|---|
| 성명 | 직위 | 기업명 | 직위 | 상근 여부 |
| 홍영호 | 대표이사 | 엘에스에코첨단소재(주) | 대표이사 | 상근 |
| 명동춘 | 사내이사 | 엘에스알스코(주) | 기타비상무이사 | 비상근 |
| | | 하이엠케이(주) | 기타비상무이사 | 비상근 |

## 2. 타법인 출자 현황(요약)

(기준일 : 2025년 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 | - | 2 | 2 | 149,456 | - | - | 149,456 |
| 일반투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 단순투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 계 | - | 2 | 2 | 149,456 | - | - | 149,456 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

# X. 대주주 등과의 거래내용

## 1. 대주주등에 대한 신용공여 등

### 가. 가지급금 및 대여금에 대한 내역

해당사항 없음

### 나. 담보제공 및 채무보증 등

해당사항 없음

### 다. 그 밖의 보증의 성격을 가지는 이행약속 등

해당사항 없음

## 2. 대주주와의 자산양수도 등

(기준일 : 2025년 12월 31일) (단위: 백만원)

| 거래상대방 | 회사와의 관계 | 거래일자 | 거래내용 | 거래목적 | 거래금액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LS전선(주) | 지배기업 | 2023.06.09 | 엘에스머트리얼즈(주) 보통주 (액면가 500원) | 유상증자 참여 | 10,000 | 이사회결의 |

## 3. 대주주와의 영업거래

### 가. 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래

(1) 매출 등

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 당기 | 전기 | |
|---|---|---|---|---|
| | | 매출 | 매출 | 기타수익 |
| 지배기업 | LS전선㈜ | 3,038,599 | 10,797,678 | 447 |
| 기타특수관계자 | LS빌드윈㈜ | 6,500 | - | - |
| 기타특수관계자 | LS일렉트릭㈜ | 39,500 | 9,100 | - |
| 기타특수관계자 | 락성전기 무석 유한공사 | 123,838 | 99,917 | - |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피 | 932,116 | 423,717 | - |
| 기타특수관계자 | 가온전선㈜ | 299,383 | 215,595 | - |
| 기타특수관계자 | 엘에스에코첨단소재㈜ | 123,900 | - | - |
| 기타특수관계자 | 락성전기투자(중국) 유한공사 | 716,429 | - | - |
| 기타특수관계자 | 한국미래소재㈜ | 72,093 | - | - |
| 합 계 | | 5,352,358 | 11,546,007 | 447 |

(2) 매입 등

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 당기 | | | 전기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매입 | 유형자산매입 | 기타비용 | 매입 | 유형자산매입 | 기타비용 |
| 최상위 지배기업 | ㈜LS | - | - | 325,530 | - | - | 282,620 |
| 지배기업 | LS전선㈜ | 30,256 | 396,050 | 5,254,101 | 596,570 | - | 4,827,802 |
| 기타특수관계자 | LS엠트론㈜ | - | - | 3,071,503 | - | - | 3,058,092 |
| 기타특수관계자 | LS아이티씨 | - | 240,300 | 293,350 | - | 151,600 | 81,691 |
| 기타특수관계자 | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 32,108,715 | - | - | 41,578,940 | - | 168,753 |
| 기타특수관계자 | LS일렉트릭㈜ | - | 733,000 | - | - | 166,000 | - |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피 | 54,000 | - | - | 54,000 | - | 550 |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피우드 | - | - | 171,088 | - | - | 175,869 |
| 기타특수관계자 | ㈜LS네트웍스 | - | - | 14,937 | - | - | 5,295 |
| 기타특수관계자 | 가온전선㈜ | - | - | 734,402 | - | - | 669,012 |
| 기타특수관계자 | 엘에스에코첨단소재㈜ | 1,641,395 | - | - | 1,467,795 | - | 10,516 |
| 기타특수관계자 | LS Cable & System U.S.A., INC. | - | - | 40,329 | - | - | - |
| 합 계 | | 33,834,366 | 1,369,350 | 9,905,240 | 43,697,305 | 317,600 | 9,280,200 |

## 나. 특수관계자에 대한 채권・채무의 주요 잔액

### (1) 채권

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출채권 | 기타수취채권 | 매출채권 | 기타수취채권 |
| 최상위 지배기업 | ㈜LS | - | - | - | 13,466 |
| 지배기업 | LS전선㈜ | 1,052,791 | - | 2,620,744 | - |
| 기타특수관계자 | LS엠트론㈜ | - | 1,179,183 | - | 1,179,183 |
| 기타특수관계자 | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | - | 207,128 | - | - |
| 기타특수관계자 | 가온전선㈜ | - | 100,000 | - | 100,000 |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피 | 105,761 | - | 272,738 | - |
| 기타특수관계자 | LS일렉트릭㈜ | 12,320 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 엘에스에코첨단소재㈜ | 8,910 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 한국미래소재㈜ | 85,921 | - | - | - |
| 합 계 | | 1,265,703 | 1,486,311 | 2,893,482 | 1,292,649 |

### (2) 채무

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 매입채무 | 기타지급채무 | 매입채무 | 기타지급채무 |
| 최상위 지배기업 | ㈜LS | - | 21,981 | - | 25,215 |
| 지배기업 | LS전선㈜ | - | 936,315 | 27,360 | 469,759 |
| 기타특수관계자 | LS엠트론㈜ | - | 5,567 | - | 4,352 |
| 기타특수관계자 | ㈜LS네트웍스 | - | 6,046 | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타특수관계자 | LS아이티씨 | - | 19,597 | - | 216,218 |
| 기타특수관계자 | 가온전선㈜ | - | 70,919 | - | 55,481 |
| 기타특수관계자 | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 3,370 | - | 277,710 | - |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피 | - | - | 14,850 | - |
| 기타특수관계자 | ㈜지앤피우드 | - | 24,705 | 23,016 | 952 |
| 합 계 | | 3,370 | 1,085,130 | 342,936 | 771,977 |

### 다. 특수관계자와의 자금거래 등

(단위:천원)

| 구분 | 회사명 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|---|
| | | 배당금 지급 | 배당금 지급 |
| 지배기업 | LS전선㈜ | - | 647,654 |

## 4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

### 가. 대주주 이외의 이해관계자에 대한 신용공여 등

해당사항 없음

### 나. 대주주 이외의 이해관계자와의 자산양수도 등

해당사항 없음

### 다. 대주주 이외의 이해관계자와의 영업거래

#### (1) 대주주 이외의 이해관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래

해당사항 없음

#### (2) 대주주 이외의 이해관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

해당사항 없음

#### (3) 대주주 이외의 이해관계자와의 자금거래 등

해당사항 없음

# XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

## 1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

## 2. 우발부채 등에 관한 사항

### 가. 중요한 소송사건

해당사항 없음

### 나. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황

해당사항 없음

### 다. 채무보증 현황

해당사항 없음

### 라. 채무인수약정 현황

해당사항 없음

### 마. 그 밖의 우발채무 등

해당사항 없음

## 3. 제재 등과 관련된 사항

### 가. 제재현황

| 일자 | 제재기관 | 대상자 | 조치 내용 및금액 | 횡령・배임의 경우 관련금액 | 사유 | 근거법령 | 회사의 이행현황 | 재발방지를 위한 대책 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2025.11.13. | 한강유역환경청 | ㈜엘에스머트리얼즈 | 과태료 600만원 | - | 공장 내 유해화학물질 보관용량 초과 | 화학물질관리법 | 과태료 납부 | 위험물 창고 신설 및 인허가 변경 추진 | - |

### 나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없음

### 다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없음

## 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

### 가. 작성 기준일 이후 발생한 주요사항
해당사항 없음

### 나. 중소기업기준 검토표
해당사항 없음

### 다. 외국지주회사의 자회사 현황
해당사항 없음

### 라. 법적위험 변동사항
해당사항 없음

### 마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항
해당사항 없음

### 바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부
해당사항 없음

### 사. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무
해당사항 없음

### 아. 합병등의 사후정보
해당사항 없음

### 자. 녹색경영
해당사항 없음

### 차. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항
해당사항 없음

### 카. 조건부자본증권의 전환・채무재조정 사유등의 변동현황
해당사항 없음

## 타. 보호예수 현황

해당사항 없음

## 파. 특례상장기업의 사후정보

해당사항 없음

# XII. 상세표

## 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 엘에스알스코(주) | 2018.10.01 | 경상북도 구미시 3공단 3로 257(진평동) | 알미늄 제품 제조업 | 93,763 | 의결권 과반수 소유 | 해당(자산총액 10%이상) |
| LS Materials America LLC | 2023.03.23 | 3 Germay Dr.Unit 4 #1368, Wilmington, DE 19804, USA | 알미늄 제품 제조업 | 104,504 | 의결권 과반수 소유 | 해당(자산총액 10%이상) |
| 하이엠케이(주) | 2023.07.26 | 경상북도 구미시 3공단3로 257(진평동) | 알미늄 제품 제조업 | 104,336 | 실질지배력 보유 | 해당(자산총액 10%이상) |

주2) LS Materials America LLC의 자산총액은 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

## 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|---|---|---|---|
| 상장 | 10 | ㈜LS | 110111-0003965 |
| | | 엘에스일렉트릭㈜ | 110111-0520076 |
| | | 가온전선㈜ | 134111-0000567 |
| | | ㈜E1 | 110111-0381387 |
| | | INVENI Co., Ltd. | 110111-0290778 |
| | | ㈜LS네트웍스 | 180111-0044717 |
| | | 엘에스에코에너지㈜ | 134111-0411706 |
| | | 엘에스마린솔루션㈜ | 180111-0181428 |
| | | LS머트리얼즈㈜ | 134111-0570437 |
| | | LS증권㈜ | 110111-1828362 |
| 비상장 | 139 | LS전선㈜ | 134111-0168357 |
| | | LS엠트론㈜ | 134111-0168349 |
| | | 엘에스엠앤엠㈜ | 230111-0058436 |
| | | 엘에스아이앤디㈜ | 134111-0375209 |
| | | ㈜예스코 | 110111-6708494 |
| | | ㈜지앤피 | 130111-0008797 |
| | | ㈜세종전선 | 164711-0093811 |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | ㈜지앤피우드 | 161511-0281984 |
| | | LS빌드윈㈜ | 110111-1479909 |
| | | 제이에스전선㈜ | 124311-0004327 |
| | | 엘에스이브이코리아㈜ | 134111-0480602 |
| | | 엘에스알스코㈜ | 176011-0125515 |
| | | (유)문경가온태양광발전 | 175414-0000582 |
| | | (유)빌드윈인동태양광발전 | 176014-0002014 |
| | | (유)전주가온태양광발전 | 210114-0156121 |
| | | LS에코첨단소재㈜ (구, 엘에스이브이씨㈜ ) | 176011-0160800 |
| | | LS글로벌인코퍼레이티드㈜ | 110111-3359985 |
| | | ㈜이원컨테이너터미널 | 120111-0432039 |
| | | ㈜이원물류 | 124611-0257243 |
| | | ㈜케이제이모터라드 | 110111-3740499 |
| | | ㈜베스트토요타 | 110111-5129881 |
| | | ㈜엠비케이코퍼레이션 | 110111-6250180 |
| | | ㈜지알엠 | 154611-0008012 |
| | | ㈜토리컴 | 135011-0054119 |
| | | LS메카피온㈜ | 170111-0178807 |
| | | 농가온㈜ | 131311-0093678 |
| | | 팜모아㈜ | 210111-0145055 |
| | | LS사우타㈜ | 110111-1424938 |
| | | LS메탈㈜ | 110111-4321602 |
| | | LS ITC㈜ | 135111-0048756 |
| | | 엘에스이모빌리티솔루션㈜ | 150111-0327234 |
| | | ㈜선우 | 181211-0027299 |
| | | ㈜스포츠모터사이클코리아 | 110111-3688011 |
| | | ㈜그린가스솔루션이앤씨 | 284111-0383508 |
| | | ㈜흥업 | 150111-0009270 |
| | | 씨에스마린㈜ | 230111-0187136 |
| | | ㈜모보 | 120111-0017336 |
| | | 이지전선㈜ | 210111-0151622 |
| | | ㈜디케이씨 | 124311-0014313 |
| | | 엘에스에이홀딩스㈜ | 134111-0474316 |
| | | 엘에스오토모티브테크놀로지스㈜ | 134111-0474647 |
| | | ㈜넥스포쏠라 | 131111-0493434 |
| | | ㈜넥스포에너지 | 131111-0493426 |
| | | ㈜이원쏠라 | 110111-7605649 |
| | | 엘에스이링크㈜ | 110111-8285416 |
| | | 하이엠케이㈜ | 176011-0167004 |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 엘에스영종스카이솔라㈜ | 120111-1308346 |
| | | 한국미래소재㈜ (구, 에코첨단소재㈜ ) | 165011-0091173 |
| | | 엘에스엘앤에프배터리솔루션㈜ | 211111-0078974 |
| | | ㈜에스이모빌리티 | 135811-0457953 |
| | | ㈜에너지링크울산 | 230111-0396919 |
| | | 엘티솔라㈜ | 200111-0710892 |
| | | 씨엑스솔루션 주식회사 | 180111-1192789 |
| | | 주식회사 엘펨스 | 180111-1425560 |
| | | ㈜에너지링크나주 | 205511-0089179 |
| | | ㈜제스코이지 | 150111-0241872 |
| | | 엘에스이엔엠㈜ | 110111-1818488 |
| | | 평택에너지앤파워㈜ | 131311-0082267 |
| | | 인천클린에너지허브㈜ | 120111-1412692 |
| | | 여수그린에너지㈜ | 206211-0055612 |
| | | 누리이음㈜ | 134111-0070109 |
| | | LS JAPAN | - |
| | | LS GIDC Pte Ltd. | - |
| | | LS PHOENIX INTERNATIONAL PRIVATE LIMITED | - |
| | | LS Cable India Pvt., Ltd. | - |
| | | LS Cable & System Japan Ltd. | - |
| | | LS 홍치전람(호북)유한공사 | - |
| | | LS Cable & System UK Ltd. | - |
| | | LS CABLE & SYSTEM Australia PTY Ltd. | - |
| | | LS Cable & System France S.A.S. | - |
| | | LS CABLE & SYSTEM U.S.A., INC. | - |
| | | LS EV Poland sp z o.o. | - |
| | | LS Cable & System Poland sp z o.o. | - |
| | | LS-Innocom Europe sp z o.o. | - |
| | | PT.LSAG Cable Solutions | - |
| | | PT.LSAG Cable Indonesia | - |
| | | LS Cable Systems America Inc. | - |
| | | LS MAN Cable S.A.E. | - |
| | | LS-VINA Cable & System Joint Stock Co. | - |
| | | LS Cable & System Vietnam Co., Ltd. | - |
| | | LS-Gaon Cable Myanmar Co., Ltd. | - |
| | | LS-Gaon Cable Myanmar Trading Co., Ltd. | - |
| | | 락성전람(무석)유한공사 | - |
| | | LS Cable & System Colombia S.A.S. | - |
| | | Superior Essex Inc. | - |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | Essex Solutions Inc. | - |
| | | LPI Global LLC | - |
| | | Superior Essex Services LLC | - |
| | | Superior Solutions Global Inc. | - |
| | | 락성전기 대련 유한공사 | - |
| | | 락성전기 무석 유한공사 | - |
| | | LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. | - |
| | | LS ELECTRIC Middle East FZE | - |
| | | LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd. | - |
| | | LS ELECTRIC Europe B.V. | - |
| | | LS ELECTRIC Japan Co., Ltd. | - |
| | | LS Materials America LLC | - |
| | | 락성전기투자(중국) 유한공사 | - |
| | | LS Energy Solutions, LLC. | - |
| | | LS ELECTRIC America, Inc. | - |
| | | MCM Engineering II, Inc. | - |
| | | LS e-Mobility Solutions(Wuxi) CO.,LTD | - |
| | | LS Electric Americas Holdings, Inc. | - |
| | | LS Metal VINA LLC. | - |
| | | LS Machinery (Wuxi) Co., Ltd. | - |
| | | LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd. | - |
| | | LS Mtron North America, Inc. | - |
| | | LS Mtron Industria de Maquinas Agricolas Ltda. | - |
| | | LS Electronic-Devices VIETNAM Co., Ltd. | - |
| | | PT. LS Mtron Machinery Indonesia | - |
| | | LS Tractor USA, LLC | - |
| | | LS Automotive Qingdao Corp. | - |
| | | LS Automotive Technologies Wuxi Corp. | - |
| | | LS AUTOMOTIVE INDIA PRIVATE LIMITED | - |
| | | LS Automotive Japan Corp. | - |
| | | LS AUTOMOTIVE MEXICO, S.A de C.V. | - |
| | | LSA NA LLC | - |
| | | PLANTA RECUPERADORA DE METALES SPA. | - |
| | | YEN HUNG PETROCHEMICAL JOINTSTOCK COMPANY | - |
| | | E1 America LLC | - |
| | | LS IMM USA LLC | - |
| | | LS ELECTRIC IBERIA, S.L. | - |
| | | LS Electric(Lishui) Co.,LTD | - |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | LS E-MOBILITY SOLUTIONS MEXICO, S.de R.L.de C.V. | - |
| | | LS Automation Solutions Otomasyon Sistemleri | - |
| | | PT LS ELECTRIC INDONESIA | - |
| | | LS GreenLink USA Inc. | - |
| | | LS Cable Systems Canada, Inc. | - |
| | | CURIX SDN. BHD | - |
| | | Hydrogen Canada Corp. | - |
| | | PT SYMPHOS ELECTRIC | - |
| | | LS Cable & System Mexico S.A. de C.V. | - |
| | | LS EV MEXICO S.A. DE C.V. | - |
| | | LSIU MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | - |
| | | LS E-MOBILITY SOLUTIONS AMERICA INC. | - |
| | | PT PURA MAYUNGAN | - |
| | | LS ELECTRIC INVESTMENT, LLC | - |
| | | E1 Gas Vietnam LLC | - |
| | | LS Eco Advanced Cables Limited | - |

## 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일 ) (단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) 수량 | 취득(처분) 금액 | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| 엘에스알스코(주) 보통주 | 비상장 | 2021.12.15 | 경영참여 | 89,095 | 23,910,000 | 100.00 | 89,095 | - | - | - | 23,910,000 | 100.00 | 89,095 | 93,763 | 7,204 |
| 엘에스알스코(주) 우선주 | 비상장 | 2021.12.15 | 경영참여 | 14,141 | 3,795,067 | 100.00 | 14,141 | - | - | - | 3,795,067 | 100.00 | 14,141 | 93,763 | 7,204 |
| LS Materials America LLC | 비상장 | 2023.03.23 | 경영참여 | 45,020 | - | 100.00 | 46,220 | - | - | - | - | 100.00 | 46,220 | 104,504 | -4,360 |
| 합 계 | | | | | 27,705,067 | - | 149,456 | - | - | - | 27,705,067 | - | 149,456 | 198,267 | 2,844 |

주1) LS Materials America LLC는 발행주식이 없는 LLC(유한책임회사)이므로 주식 수를 기재하지 않았습니다.
주2) LS Materials America LLC의 재무현황은 종속기업 하이엠케이(주)를 포함하는 연결재무제표상 금액입니다.

# 【 전문가의 확인 】

## 1. 전문가의 확인

해당사항 없음

## 2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음