

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제5기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제4기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표.....	7
연결포괄손익계산서.....	9
연결자본변동표.....	10
연결현금흐름표.....	11
주석.....	12
III. 외부감사 실시내용.....	100

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스머트리얼즈 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스머트리얼즈 주식회사 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

국외매출의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 6(영업부문)에 기술되어 있는 바와 같이, 연결기업의 국외 매출은 30,475,197천원으로 금액적으로 유의적입니다. 또한, 해외 고객과의 계약 체결 시, FOB, CIF, EXW 등 다양한 수출조건(인코텀즈)으로 계약을 체결합니다. 이러한 수출조건에 따라 재화의 통제 이전 시기가 다르며, 경영진은 이 통제 이전 시기에 따라 수익인식 시점을 판단해야 합니다. 따라서 우리는 회사의 판단 오류 또는 고의에 의한 기간귀속 오류 가능성이 높다고 판단하여 동 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 국외매출 수익인식 기간귀속과 관련 회사의 회계정책 이해
- 국외매출 기간귀속에 대한 회사의 내부통제의 이해, 설계 및 운영평가 테스트
- 보고기간말 전후 발생한 재화매출 거래에서 표본을 추출하여 문서 검사
- 보고기간말 매출채권에서 표본을 추출하여 외부 조회

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

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

- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오재영입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

제 5 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 4기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스머트리얼즈 주식회사 대표이사 홍영호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로116번길 39 엘에스엠트론
하이테크 센터 6층

(전 화) 031-8045-8643

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
자산			
유동자산		121,309,036,488	112,023,019,332
현금및현금성자산	4,5,7,8	57,427,106,565	50,258,069,203
매출채권	4,5,7,11,34	30,606,302,934	26,483,259,154
기타수취채권	4,5,7,11,34	1,409,761,182	368,034,335
재고자산	12	28,992,280,869	29,626,699,759
파생상품자산	5,7,10	35,691,526	284,549,522
당기법인세자산		236,345,560	425,008,320
계약자산	22	1,784,257,582	946,265,154
기타자산	13	817,290,270	3,631,133,885
비유동자산		153,217,409,569	141,124,052,552
유형자산	14	126,831,779,424	113,155,872,552
무형자산	15	21,252,843,917	21,232,364,863
사용권자산	16	2,340,083,753	3,756,438,195
기타수취채권	4,5,7,11,34	182,362,671	1,148,704,809
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9,33	716,461,440	519,441,411
이연법인세자산	20	688,924,436	556,032,112
순확정급여자산	19	980,361,479	533,738,888
기타자산	13	224,592,449	221,459,722
자산총계		274,526,446,057	253,147,071,884
부채			
유동부채		32,307,117,304	39,575,497,488
매입채무	4,5,7,17,34	3,258,854,032	5,975,800,175
기타지급채무	4,5,7,17,34	10,280,262,406	12,233,396,428
단기차입금	4,5,7,18	12,052,000,000	15,785,231,465
계약부채	22	3,150,007,092	1,734,397,939
당기법인세부채		1,207,665,249	1,166,130,054
파생상품부채	4,5,7,10	33,144,507	105,477,729
충당부채	21	96,698,039	44,347,610
리스부채	4,5,7,16	1,737,596,537	1,713,179,256
기타부채	23	490,889,442	817,536,832

과 목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
비유동부채		36,148,842,251	6,411,967,484
장기차입금	4,5,7,18	35,000,000,000	4,000,000,000
기타지급채무	4,5,7,17,34	165,634,575	111,928,179
충당부채	21	318,428,663	291,728,802
리스부채	4,5,7,16	664,779,013	2,008,310,503
부채총계		68,455,959,555	45,987,464,972
자본			
지배기업의 소유주지분		185,104,949,500	184,576,402,606
자본금	1,24	33,826,329,500	33,826,329,500
자본잉여금	24	127,050,903,500	126,875,718,552
기타포괄손익누계액		(6,459,607)	(1,258,410)
이익잉여금	25	24,234,176,107	23,875,612,964
비지배지분		20,965,537,002	22,583,204,306
자본총계		206,070,486,502	207,159,606,912
부채와자본총계		274,526,446,057	253,147,071,884

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
매출		6,22,26,34	153,582,399,002
매출원가		26,27,34	140,488,847,205
매출총이익		26	13,093,551,797
판매비와관리비		26,27,34	13,235,161,379
영업이익(손실)		6,26	(141,609,582)
기타수익		7,10,28,34	1,069,216,975
기타비용		7,10,28,34	1,114,498,425
금융수익		7,29	1,652,529,564
금융비용		7,29	772,061,359
기타영업외손익		30	13,392,601
법인세비용차감전순이익			706,969,774
법인세비용		20	1,714,070,265
당기순이익(손실)		6,31	(1,007,100,491)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		435,381,865	5,673,104,309
비지배지분		(1,442,482,356)	17,542,132
기타포괄손익		(82,019,919)	(102,523,591)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소		(76,818,722)	(81,734,357)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
해외사업환산손익		(5,201,197)	(20,789,234)
당기총포괄이익(손실)		(1,089,120,410)	5,588,122,850
당기총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		353,361,946	5,570,580,718
비지배지분		(1,442,482,356)	17,542,132
주당이익			
기본주당순이익	31	6	84

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2024년 1월 1일 잔액	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
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	5,673,104,309	5,673,104,309	17,542,132	5,690,646,441
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(81,734,357)	(81,734,357)	-	(81,734,357)
해외사업환산손익	-	-	(20,789,234)	-	(20,789,234)	-	(20,789,234)
총포괄손익	-	-	(20,789,234)	5,591,369,952	5,570,580,718	17,542,132	5,588,122,850
소유주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)	-	(1,488,358,498)
기타조정	-	-	-	-	-	-	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(1,488,358,498)	(1,488,358,498)	-	(1,488,358,498)
2024년 12월 31일 잔액	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
2025년 1월 1일 잔액	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
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	435,381,865	435,381,865	(1,442,482,356)	(1,007,100,491)
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(76,818,722)	(76,818,722)	-	(76,818,722)
해외사업환산손익	-	-	(5,201,197)	-	(5,201,197)	-	(5,201,197)
총포괄손익	-	-	(5,201,197)	358,563,143	353,361,946	(1,442,482,356)	(1,089,120,410)
소유주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	-	-	-	-	-
기타조정	-	175,184,948	-	-	175,184,948	(175,184,948)	-
소유주와의 거래 총액	-	175,184,948	-	-	175,184,948	(175,184,948)	-
2025년 12월 31일 잔액	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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		5,641,108,239	(10,920,191,323)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32	6,442,499,954	(9,707,516,060)
이자 수취		1,583,751,573	3,007,361,251
이자 지급		(786,281,028)	(1,483,454,025)
법인세 납부		(1,598,862,260)	(2,736,582,489)
투자활동으로 인한 현금흐름		(23,940,280,954)	(49,532,188,544)
유형자산 취득		(23,196,178,681)	(48,659,760,310)
무형자산 취득		(528,076,725)	(1,199,489,194)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(93,374,729,576)	(56,355,981,249)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		93,181,800,000	56,337,099,249
임차보증금의 증가		(10,250,000)	(61,172,000)
임차보증금의 감소		-	6,000,000
유형자산의 처분		28,494,546	508,347,007
무형자산의 처분		100,000,000	-
장기선금금의 증가		(141,340,518)	(107,232,047)
재무활동으로 인한 현금흐름		25,462,662,890	(8,903,815,716)
단기차입금 증가		72,658,246,575	55,285,000,000
장기차입금 증가		31,000,000,000	4,000,000,000
단기차입금의 상환		(76,391,478,040)	(62,706,400,991)
유동성장기차입금의 상환		-	(2,100,000,000)
리스부채의 상환		(1,804,105,645)	(1,894,056,227)
배당금 지급		-	(1,488,358,498)
현금및현금성자산의 순증가		7,163,490,175	(69,356,195,583)
기초 현금및현금성자산		50,258,069,203	119,598,396,626
현금및현금성자산의 환율변동효과		5,547,187	15,868,160
기말 현금및현금성자산		57,427,106,565	50,258,069,203

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

엘에스머트리얼즈 주식회사와 그 종속기업

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(주)	대한민국	12월 31일	100%
LS Materials America LLC	미국	12월 31일	100%
하이엠케이(주)(*1)	대한민국	12월 31일	66.67%

(*1) 당기말 현재 LS Materials America LLC는 하이엠케이(주)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
엘에스알스코주	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)
하이엠케이주	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
엘에스알스코주	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)
하이엠케이주	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(주)
비지배지분이 보유한 소유지분율	33.33%
누적 비지배지분	20,965,537
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(1,442,482)

2. 중요한 회계정책

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 주석 3에서 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 제 1117 호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험 이 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 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 회계정책 선택 (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 공시 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 주식의 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 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속

적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 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 파악 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 지급이자 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 되더라도 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, 자본, 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. 다만 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 해외사업장 순투자위험회피를 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 환율을, 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 당기손익으로 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 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 파생금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 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 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 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 '가치 변동의 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 인식합니다. 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 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 합니다.

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. 주식 2.19 수익인식의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 분류하고 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 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. 금융자산의 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 인식되나, 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. 내재파생상

품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 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 신용보장을 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 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 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 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 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 유효

이자율 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 결제할 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 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 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 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 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 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 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 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 재

평가잉여금으로 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 장부금액에 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 전

진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 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 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

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 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 인식

하지 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 보통 예금과 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, 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

2.16 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 거의 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 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 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 높지 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, 자산 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 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 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 않습니다.

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 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(5) 보증의무

연결기업은 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 2.16을 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 주식 2.6의 회계정책을 참조합니다.

(2) 매출채권

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

(3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 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 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

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

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, 미래임금

상승률, 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

4.1 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.

4.1.1 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

구분	당기말	전기말
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% 변동 시 환율 변동이 당기 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	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 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 100bp 변동시 이자율의 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	
	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익	(470,520)	470,520

4.1.2 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 관련 통제를 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)

구분	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%	-
합계	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

4.1.3 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.

4.2 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 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 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%

5. 공정가치 측정

5.1 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	57,427,107	57,427,107	50,258,069	50,258,069
당기손익-공정가치측정금융자산	716,461	716,461	519,441	519,441
매출채권	30,606,303	30,606,303	26,483,259	26,483,259
기타수취채권	1,592,124	1,592,124	1,516,739	1,516,739
파생상품자산	35,692	35,692	284,550	284,550
합 계	90,377,687	90,377,687	79,062,058	79,062,058
금융부채				
매입채무	3,258,854	3,258,854	5,975,800	5,975,800
차입금	47,052,000	47,052,000	19,785,231	19,785,231
기타지급채무	10,445,897	10,445,897	12,345,325	12,345,325
파생상품부채	33,145	33,145	105,478	105,478
리스부채	2,402,375	2,402,375	3,721,490	3,721,490
합 계	63,192,271	63,192,271	41,933,324	41,933,324

5.2 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

5.3 평가방법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	35,692	284,550	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채	33,145	105,478	2	관측가능한 수익률곡선에 따른 추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
당기손익-공정가치측정금융자산	716,461	519,441	3	조정 순자산법 등 대체적 방법	할인율 등

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 공정가치로 공시된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	35,692	-	35,692
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	716,461	716,461
합 계	-	35,692	716,461	752,153
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	33,145	-	33,145

- 전기말

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
파생상품자산	-	284,550	-	284,550
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	519,441	519,441
합 계	-	284,550	519,441	803,991
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	-	105,478	-	105,478

5.4 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준3 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초 잔액	519,441	518,855
수준 3으로 유입(유출)	192,930	-
공정가치 측정 금융자산 관련 인식된 손익	4,090	586
기말 잔액	716,461	519,441

6. 영업부문

(1) 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 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 보고부문별 매출 및 영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	매출	영업손익	당기순손익	매출	영업손익	당기순손익
UC사업	29,147,754	(4,938,881)	(2,182,856)	28,846,487	(1,924,740)	(111,539)
알루미늄사업 외	125,597,745	5,020,529	2,844,745	114,233,806	8,540,117	6,259,565
소 계	154,745,499	81,648	661,889	143,080,293	6,615,377	6,148,026
연결조정	(1,163,100)	(223,257)	(1,668,989)	(1,004,687)	(418,284)	(457,380)
합 계	153,582,399	(141,609)	(1,007,100)	142,075,606	6,197,093	5,690,646

(3) 당기 및 전기 중 주요 재화별 매출액에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	UC사업	알루미늄사업 외	합계	UC사업	알루미늄사업 외	합계
제품매출액	28,218,980	102,198,319	130,417,299	27,369,846	96,060,140	123,429,986
상품매출액	223,674	378,558	602,232	547,922	135,429	683,351
공사매출액	-	21,252,979	21,252,979	-	15,718,068	15,718,068
기타매출액	123,900	1,185,989	1,309,889	500,000	1,744,201	2,244,201
합 계	28,566,554	125,015,845	153,582,399	28,417,768	113,657,838	142,075,606

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액 및 당기말 및 전기말 현재 비유동자산 금액에 관한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	매출		비유동자산(*1)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	123,107,202	114,887,723	150,649,300	138,366,135
아시아	10,860,420	8,955,841	-	-
북미	5,589,123	8,920,730	-	-
유럽	14,025,654	9,311,312	-	-
합 계	153,582,399	142,075,606	150,649,300	138,366,135

(*1) 지역별 비유동자산은 매출이 발생한 기업의 소재지를 기준으로 작성되었으며, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

(5) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결기업 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
A사	18,662,249	19,702,849
B사	18,637,576	7,295,972

7. 범주별 금융상품 및 손익

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	57,427,107	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	716,461	-	-
매출채권	30,606,303	-	-	-
기타수취채권	1,592,124	-	-	-
파생상품자산	-	35,692	-	-
합 계	89,625,534	752,153	-	-
부채				
매입채무	-	-	3,258,854	-
차입금	-	-	47,052,000	-
기타지급채무	-	-	10,445,897	-
리스부채	-	-	2,402,375	-
파생상품부채	-	-	-	33,145
합 계	-	-	63,159,126	33,145

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채
자산				
현금및현금성자산	50,258,069	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	519,441	-	-
매출채권	26,483,259	-	-	-
기타수취채권	1,516,739	-	-	-
파생상품자산	-	284,550	-	-
합 계	78,258,067	803,991	-	-
부채				
매입채무	-	-	5,975,800	-
차입금	-	-	19,785,231	-
기타지급채무	-	-	12,345,325	-
리스부채	-	-	3,721,490	-
파생상품부채	-	-	-	105,478
합 계	-	-	41,827,846	105,478

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외환환산 손익	외환차손익	당기손익인식지정금융 자산/부채 평가손익	매출채권 처분손실	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:								
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,648,439	-	(15,540)	250,065	-	1,520	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	258,239	4,090	-	35,692	135,502
금융부채:								
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	770,541	(127,010)	(100,581)	-	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	-	(33,145)	(482,421)

- 전기

(단위:천원)

구분	이자수익	이자비용	외화환산 손익	외환차손익	당기손익인 식지정금융 자산/부채 평가손익	당기손익인 식지정금융 자산/부채 처분손익	매출채권 처분손실	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
금융자산:									
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,958,942	-	118,676	(405,296)	-	-	15,834	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	-	81,863	586	(18,882)	-	243,896	1,701,343
금융부채:									
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	1,286,502	(289,164)	(858,891)	-	-	-	-	-
당기손익인식-공정가치측정금융부채	-	-	-	-	-	-	-	(105,478)	(526,355)

8. 현금및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	337,412	15,731,132
외화예금	1,598,849	199,124
환매조건부채권(RP)	55,490,846	34,327,813
합 계	57,427,107	50,258,069

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
출자금(*1)	716,461	519,441

(*1) 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융자산이 담보로 제공되어 있습니다.

10. 파생상품

연결기업은 외화채권, 외화채무 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(1) 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

(2) 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

11. 매출채권과 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

- 매출채권

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	30,761,924	(155,621)	30,606,303	26,594,171	(110,912)	26,483,259

- 기타수취채권

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동								
미수금	290,502	-	-	290,502	283,602	-	-	283,602
미수수익	7,509	-	-	7,509	1,985	-	-	1,985
보증금	1,171,943	-	(60,193)	1,111,750	140,000	-	(57,553)	82,447
소 계	1,469,954	-	(60,193)	1,409,761	425,587	-	(57,553)	368,034
비유동								
보증금	180,490	-	(127)	180,363	1,202,183	-	(55,478)	1,146,705
당좌개설보증금	2,000	-	-	2,000	2,000	-	-	2,000
소 계	182,490	-	(127)	182,363	1,204,183	-	(55,478)	1,148,705
합 계	1,652,444	-	(60,320)	1,592,124	1,629,770	-	(113,031)	1,516,739

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

(2) 연결기업은 당기 중 매출채권 2,326,445천원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

12. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
취득원가		
제품 및 상품	2,273,714	3,679,541
반제품 및 재공품	15,662,640	15,324,460
원재료 및 저장품	11,783,388	11,289,729
미착품	457,174	424,571
재고자산평가손실총당금	(1,184,635)	(1,091,601)
합 계	28,992,281	29,626,700

연결기업은 재고자산에 대해 당기 중 평가손실 93,034천원(전기 평가손실 538,136천원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 가산(차감) 인식되었습니다.

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
부가세대금금	272,677	3,088,831
선급금	288,470	422,412
선급비용	256,143	119,891
소 계	817,290	3,631,134
기타비유동자산		
선급금	224,592	221,460
합 계	1,041,882	3,852,594

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	토지	건물	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산 (*1)	합계
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(*2)	-	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)

(*1) 연결기업은 전기 이전에 설립한 하이엠케이 주식회사의 영업을 위한 기계장치 및 설비 구매 계약을 체결하였으며, 구입 금액을 건설중인자산으로 계상하였습니다.

(*2) 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위:천원)

구분	토지	건물	기계장치	집기비품	공구와기구 등	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	20,298,281	5,226,278	20,452,287	351,043	881,412	15,385,719	62,595,020
취득	-	367,777	913,986	65,193	87,440	53,330,527	54,764,923
처분	-	-	(31,222)	(72)	(122)	(213,400)	(244,816)
대체	-	3,146,850	3,039,560	-	117,700	(6,304,110)	-
감가상각	-	(451,605)	(3,105,201)	(121,867)	(280,581)	-	(3,959,254)
기말 순장부금액	20,298,281	8,289,300	21,269,410	294,297	805,849	62,198,736	113,155,873
취득원가	20,298,281	10,497,444	30,775,684	776,287	1,786,455	62,198,736	126,332,887
감가상각누계액	-	(2,208,144)	(9,506,274)	(481,990)	(980,606)	-	(13,177,014)

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	5,473,913	3,910,529
판매비와관리비	54,752	48,725

(3) 재평가모형

토지는 2021년 중 실시한 재평가금액으로 인식되어 있으며, 자산재평가 결과 11,111천원의 재평가적립금을 적립하였습니다.

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.

재평가된 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 20,287,170천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 차입약정과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당기말				전기말			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지	20,298,281	42,000,000	KDB산업은행	토지	20,298,281	46,800,000	하나은행, KDB산업은행
건물	7,837,320			건물	8,289,300		

담보제공 관련된 주요 약정사항은 주석 33을 참조 바랍니다.

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	262,688	326,864	406,728	341,729	19,894,356	21,232,365
취득	43,582	138,550	274,775	-	314,969	771,876
처분	(16)	-	-	(81,689)	-	(81,705)
대체(*1,2)	131,792	1,951,437	17,747,721	-	(19,701,399)	129,551
상각	(157,379)	(324,195)	(317,670)	-	-	(799,244)
기말 순장부금액	280,667	2,092,656	18,111,554	260,040	507,926	21,252,843
취득원가	919,407	3,289,566	19,863,243	260,040	507,926	24,840,182
상각누계액	(638,740)	(1,196,910)	(1,751,689)	-	-	(3,587,339)

(*1) 당기 중 연결기업의 선급금 131,792천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 연결기업의 건설중인무형자산 2,241천원이 집기비품으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위:천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	건설중인자산	계
기초 순장부금액	354,787	566,779	684,907	341,729	18,654,939	20,603,141
취득	9,003	-	47,470	-	1,239,417	1,295,890
처분	(4,193)	-	-	-	-	(4,193)
대체(*1)	41,832	-	-	-	-	41,832
상각	(138,741)	(239,915)	(325,649)	-	-	(704,305)
기말 순장부금액	262,688	326,864	406,728	341,729	19,894,356	21,232,365
취득원가	751,594	1,199,579	1,840,746	341,729	19,894,356	24,028,004
상각누계액	(488,906)	(872,715)	(1,434,018)	-	-	(2,795,639)

(*1) 전기 중 연결기업의 선급금 41,832천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 중요한 개발비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
고전압/고용량UC개발(*1)	4	135,283
Smart balancing CMS(*2)	437,583	-
LIC 공정기술 개발(*3)	660,724	-
PA코팅튜브용 프라이머 개발(*4)	-	28,198
SB4등급 차량방호울타리 개발(*5)	17,911	41,793
고내열 코팅 AL튜브 개발비(*6)	36,078	72,156
AL 코팅 튜브용 PP개발비(*7)	32,956	49,434
해외향 가공선용 STAL제조기술 개발비(*8)	242,291	-
고강도 Cell Frame 개발(*9)	665,109	-

(*1) 연결기업은 고에너지밀도 제품군 시장수요에 대응하기 위해 3개년(18년~20년) 동안 제품기술 개발을 진행하였습니다. 제품 기술 개발을 완료하였고, 관련 고전압 및 고용량 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*2) 연결기업은 STATCOM 시장의 고객 요구 수명을 충족하기 위해 Smart balancing CMS 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*3) 연결기업은 Hybrid ESS, 전력 Grid 시장의 참입을 위하여 LIC 공정기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*4) 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.

(*5) 연결기업은 도시경관 사업의 매출증대 및 신규고객 발굴을 위하여 SB4등급 차량방호울타리 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*6) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PA코팅튜브의 매출확대를 위하여 PA코팅튜브용 PP레진개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*7) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 PP레진 코팅 AL튜브의 가전 매출 확대를 위하여 PP수지 코팅 AL튜브 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*8) 연결기업은 알루미늄 제품군 중 ROD의 생산력 증대를 위하여 양산 열처리 시간 단축 기술 개발을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

(*9) 연결기업은 Bloom SK Fuel Cell 社의 수소연료전지(주요 부품 Canister Frame 에 AL정밀 압출재)에 해당 기술 전환 적용을 완료하였고, 관련 제품을 생산 및 판매 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 무형자산 상각비가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	283,867	126,186
판매비와관리비	515,377	578,119

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	3,471,357	285,081	3,756,438
증가	266,132	270,974	537,106
감소	-	(45,097)	(45,097)
상각비	(1,752,527)	(155,836)	(1,908,363)
기말 순장부금액	1,984,962	355,122	2,340,084
취득가액	3,797,623	551,226	4,348,849
감가상각누계액	(1,812,661)	(196,104)	(2,008,765)

- 전기

(단위:천원)

구분	건물	차량운반구	계
기초 순장부금액	2,135,574	224,487	2,360,061
증가	2,900,261	249,868	3,150,129
감소	(50,217)	(41,198)	(91,415)
상각비	(1,572,662)	(148,076)	(1,720,738)
기타	58,401	-	58,401
기말 순장부금액	3,471,357	285,081	3,756,438
취득가액	3,978,391	537,363	4,515,754
감가상각누계액	(507,034)	(252,282)	(759,316)

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분 (*1)	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,752,527	1,572,662
차량운반구	155,836	148,076
합 계	1,908,363	1,720,738
리스부채에 대한 이자비용	172,266	86,579

(*1) 당기에 인식한 단기리스료 및 소액자산리스료 98,449천원(전기 : 142,915천 원)은 제외되었습니다. 당기에 리스의 총 현금유출액은 2,074,821천원(전기 : 2,123,550천원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	3,721,490	2,606,378
증가	530,378	3,036,797
이자비용	172,266	86,578
지급	(1,976,372)	(1,980,635)

구분	당기	전기
기타	(45,387)	(27,628)
기말	2,402,375	3,721,490
유동	1,737,596	1,713,179
비유동	664,779	2,008,311

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	1,786,877	1,871,401
1년 초과 5년 이내	757,493	2,000,440
5년 초과	21,448	150,136
현재가치할인차금	(163,443)	(300,487)
합 계	2,402,375	3,721,490

17. 매입채무 및 기타지급채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	3,258,854	5,975,800
기타지급채무(유동)		
미지급금	8,930,126	11,173,931
미지급비용	1,350,136	1,059,465
소 계	10,280,262	12,233,396
기타지급채무(비유동)		
미지급금	165,635	111,928
합 계	13,704,751	18,321,124

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.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 및 기타 지급채무 장부금액	2,389,247	2,019,526
이중 공급자가 지급받은 금액	854,773	566,200

(2) 공급자금융약정에 해당하는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위 : 청구서 발행일 후 30일 ~ 90일

(3) 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무 등 관련 지급기일의 범위 : 청구서 발행일 후 30일 ~ 60일

(4) 공급자금융약정과 관련하여 매입채무 및 기타지급채무에서 차입금으로 대체되는 비현금변동은 존재하지 않습니다.

18. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금	기업운전일반자금	KEB하나은행	2025.03.13	-	-	4,000,000
단기차입금	산업운영자금대출	KDB산업은행	2026.05.23	3.53%~3.74%	12,052,000	11,785,231
합 계					12,052,000	15,785,231

2) 장기차입금

(단위:천원)

구분	차입금종류	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
장기차입금	시설대	KDB산업은행	2031.12.30	3.53~3.87%	35,000,000	4,000,000
소 계					35,000,000	4,000,000
차감: 유동성장기차입금					-	-
합 계					35,000,000	4,000,000

19. 순확정급여자산

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여자산의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,536,520	5,747,857
사외적립자산의 공정가치	(7,516,882)	(6,281,596)
재무상태표상 순확정급여자산	(980,362)	(533,739)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 금액	5,747,857	5,218,343
당기근무원가	889,956	761,087
이자비용	255,072	263,558
재측정요소:	2,572	16,715
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(1,930)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(208,223)	72,813
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	210,795	(54,168)
급여지급액	(324,532)	(486,319)
계열사 전출 지급액	(37,930)	(345,723)
계열사 전입	39,812	354,504
DC전환 등 중간정산	(93,315)	(34,308)
과거근무원가	57,028	-
기말 금액	6,536,520	5,747,857

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 금액	6,281,596	5,882,133
이자수익	288,766	306,162
사용자 기여금	1,441,891	709,512
재측정요소	(92,149)	(87,304)
급여지급액	(292,166)	(486,319)
계열사 전출 지급액	(35,502)	(324,356)
계열사 전입	39,812	335,019
DC전환 등 중간정산	(93,315)	(34,308)
기타	(22,051)	(18,943)
기말 금액	7,516,882	6,281,596

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
예금상품 등	7,516,882	100%	6,281,596	100%

(5) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.06%~5.34%	4.76%~4.89%
미래임금상승률	2.00%~4.10%	2.00%~4.40%

(6) 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향 (당기말)		확정급여채무에 대한 영향 (전기말)	
		가정의 증가	가정의 감소	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(430,965)	489,106	(399,386)	455,423
미래 임금상승률	1.00%	495,179	(443,629)	458,865	(409,343)

상기 민감도분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도 영향

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

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 사용자기여금은 1,019,129천원(전기 818,054천원)입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과
급여지급액	561,174	892,938	2,253,852	3,698,225	11,892,955

확정급여채무의 가중평균만기는 7.14~9.18년(전기 7.38~9.09년)입니다.

(8) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 42,890천원(전기 : 26,879천원)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	1,832,113	1,839,711
과거기간 법인세 납부액	44	21,381
이연법인세		
일시적차이 증감	(135,989)	(79,622)
자본에 직접 반영한 이연법인세	17,902	21,596
이월세액공제 변동 효과	-	121,934
법인세비용	1,714,070	1,925,000

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세차감전순이익	706,970	7,615,647
국내법인세율로 계산된 법인세비용	125,757	1,750,222
조정항목:		
세무상 (과세)차감되지 않는 (수익)비용	(306,353)	15,316
세무상 혜택으로 인한 효과	(31,329)	5,190
미인식 이연법인세 효과	1,392,857	161,379
과거기간 법인세 납부액	44	21,381
기타	533,094	(28,488)
조정항목 계	1,588,313	174,778
법인세비용	1,714,070	1,925,000

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기			전기		
	세전변동	법인세효과	세후변동	세전변동	법인세효과	세후변동
순확정부채의 재측정요소	(94,721)	17,902	(76,819)	(103,330)	21,596	(81,734)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채) 회수시기 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	857,306	736,166
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,618,404	1,151,476
합 계	2,475,710	1,887,642
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	345,369	348,519
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	1,441,416	983,091
합 계	1,786,785	1,331,610

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
순확정급여부채	(15,756)	(40,955)	17,902	(38,809)
재고자산평가충당부채	228,144	32,475	-	260,619
사용권자산	(1,553,678)	661,169	-	(892,509)
금융자산	(32,337)	(202,802)	-	(235,139)
금융부채	29,260	201,740	-	231,000
토지재평가손익	(2,322)	(122)	-	(2,444)
리스부채	1,573,474	(638,331)	-	935,143
유형자산	65	741	-	806
무형자산	94,405	15,210	-	109,615

구분	기초	당기손익	자본	기말
총당부채	70,240	19,541	-	89,781
파생상품	11,519	(6,590)	-	4,929
미확정비용	162,840	69,068	-	231,908
보증금	23,623	(10,352)	-	13,271
미수금	(5,915)	5,915	-	-
대손충당금	12,330	(12,330)	-	-
미수수익	(415)	(1,143)	-	(1,558)
대손금	-	22,918	-	22,918
이월결손금	8,197	1,200,428	-	1,208,625
이월세액공제	382,681	199,583	-	582,264
미실현손익 법인세효과	-	(5,540)	-	(5,540)
합 계	986,355	1,510,623	17,902	2,514,880
미인식이연법인세자산(부채)	430,323	1,392,857	2,775	1,825,955
이연법인세자산(부채)	556,032	117,766	15,127	688,925

- 전기

(단위:천원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
순확정급여부채	-	(37,352)	21,596	(15,756)
재고자산평가총당부채	115,674	112,470	-	228,144
사용권자산	(493,253)	(1,060,425)	-	(1,553,678)
금융자산	(2,954)	(29,383)	-	(32,337)
금융부채	-	29,260	-	29,260
토지재평가손익	(2,322)	-	-	(2,322)
리스부채	544,733	1,028,741	-	1,573,474
유형자산	-	65	-	65
무형자산	78,168	16,237	-	94,405
총당부채	83,055	(12,815)	-	70,240
파생상품	19,702	(8,183)	-	11,519
미확정비용	144,825	18,015	-	162,840
보증금	10,691	12,932	-	23,623
미수금	-	(5,915)	-	(5,915)
대손충당금	-	12,330	-	12,330
미수수익	(21,909)	21,494	-	(415)
이월결손금	-	8,197	-	8,197

구분	기초	당기손익	자본	기말
이월세액공제	-	382,681	-	382,681
합 계	476,410	488,349	21,596	986,355
미인식이연법인세자산(부채)	-	430,323	-	430,323
이연법인세자산(부채)	476,410	58,026	21,596	556,032

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세로 인식하지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말	사유
이월결손금	7,591,855	39,222	미래과세소득의 불확실
이월세액공제 변동 효과	582,264	382,680	
미인식이연법인세자산	318,809	188,732	
합 계	8,492,928	610,634	

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발생연도	미사용결손금	만기일
2024년 발생분	39,014	2039년
2025년 발생분	7,552,841	2040년
합 계	7,591,855	

(단위:천원)

발생연도	미사용세액공제	만기일
2024년 발생분	431,885	2034년
2025년 발생분	150,379	2035년
합 계	582,264	

21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기				전기			
	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채(*1)	기타 총당부채(*2)	계
기초 금액	2,102	42,246	291,729	336,077	1,102	150,296	245,992	397,390
전입	3,249	95,491	63,950	162,390	2,885	-	58,587	61,472
사용	(1,714)	(44,676)	(37,250)	(83,340)	(1,885)	(7,224)	(12,850)	(21,959)
환입	-	-	-	-	-	(100,826)	-	(100,826)
기말 금액	3,637	93,061	318,429	415,127	2,102	42,246	291,729	336,077
유동	3,637	93,061	-	96,698	2,102	42,246	-	44,348
비유동	-	-	318,429	318,429	-	-	291,729	291,729

(*1) 해당 금액은 연결기업이 판매보증과 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

(*2) 해당 금액은 연결기업이 장기근속 임직원에게 지급하는 장기종업원급여와 관련하여 합리적으로 추정되는 손실금액을 반영한 금액입니다.

22. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
경관재 매출	1,784,258	946,265

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
UC 매출(*1)	28,086	3,218
알루미늄 매출(*1)	19,640	139,579
경관재 매출(*2)	3,102,281	1,591,601
합 계	3,150,007	1,734,398
유동	3,150,007	1,734,398

(*1) UC 매출과 알루미늄 매출은 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 고객이 재화를 최초 구매하는 시점에 연결기업이 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(*2) 건설계약과 관련한 계약부채는 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 진행률에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(3) 당기와 전기 중 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
기초	946,265	1,734,398	1,083,410	1,310,944
당기 계약부채 인식	-	24,629,100	-	20,521,179
이월된 계약부채 중 당기에 인식한 수익	-	(1,245,887)	-	(1,225,237)
당기 발생 계약부채 중 당기 인식한 수익	-	(21,967,604)	-	(18,872,488)
계약자산 증감	837,993	-	(137,145)	-

구 분	당기		전기	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
기말	1,784,258	3,150,007	946,265	1,734,398

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
UC사업	3,218	-
알루미늄 매출	139,579	150,000
경관재 매출	1,103,090	1,075,237
합 계	1,245,887	1,225,237

(5) 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 진행중인 계약의 총계약금액 및 총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 추정된 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
경관재	(725,327)	(997,480)	272,772	(619)	272,772

- 전기

(단위:천원)

구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 변동
경관재	(453,874)	(819,227)	253,122	112,231	253,122

(6) 당기와 전기 중 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한/ 납품기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
경관재 A	2025-05-28	2026-12-31	30.28%	1,050,544	-	716,995	-
경관재 B	2025-06-02	2026-04-30	16.61%	99,533	-	-	-

- 전기말

해당사항 없음

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
예수금	210,073	173,994
매출부가세	280,816	643,543
합 계	490,889	817,537

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 현재 발행된 주식에 대한 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 67,652,659주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위:천원)

구분	주식수(단위:주)	보통주 자본금	주식발행초과금	계
2022년 1월 1일	47,640,548	23,820,274	98,114,782	121,935,056
2022년 4월 27일(유상증자)	5,185,675	2,592,838	13,432,714	16,025,552
2023년 6월 10일(유상증자)	6,051,436	3,025,718	16,957,719	19,983,437
2023년 12월 12일(유상증자)	8,775,000	4,387,500	47,143,527	51,531,027
2025년 12월 31일	67,652,659	33,826,330	175,648,742	209,475,072

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	175,648,742	175,648,742
기타자본잉여금	(48,597,839)	(48,773,023)
합 계	127,050,903	126,875,719

25. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	1,696,979	1,546,980
미처분이익잉여금	22,537,197	22,328,633
합 계	24,234,176	23,875,613

(*1) 연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전

에 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

(1) 당기 및 전기 중 연결기업은 UC사업과 알루미늄사업 등 부문으로 주요 제품과 서비스 계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계약			
재화	28,442,654	103,762,866	132,205,520
용역	123,900	21,252,979	21,376,879
합 계	28,566,554	125,015,845	153,582,399
수익인식 시기			
한 시점에 이행	28,442,654	103,679,925	132,122,579
기간에 걸쳐 이행	123,900	21,335,920	21,459,820
합 계	28,566,554	125,015,845	153,582,399

- 전기

(단위:천원)

구 분	UC사업 등	알루미늄사업 등	합계
주요 제품과 서비스 계열			
재화	27,917,768	97,113,100	125,030,868
용역	500,000	16,544,738	17,044,738
합 계	28,417,768	113,657,838	142,075,606
수익인식 시기			
한 시점에 이행	27,917,768	97,939,770	125,857,538
기간에 걸쳐 이행	500,000	15,718,068	16,218,068
합 계	28,417,768	113,657,838	142,075,606

(2) 당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출	153,582,399	142,075,606
매출원가	140,488,847	124,050,475
매출총이익	13,093,552	18,025,131
판매비와관리비	13,235,161	11,828,037
급여	5,919,416	5,346,464
퇴직급여	462,967	320,884
수도광열비	110,161	-
운반비	1,075,593	1,054,233
감가상각비	54,752	48,725
사용권자산상각비	321,916	292,142
수선비	136	975
소모품비	103,362	50,080
세금과공과	188,400	163,774
임차료	161,349	190,810
보험료	192,187	235,384

구분	당기	전기
복리후생비	677,749	617,005
여비교통비	244,240	222,560
통신비	34,713	30,447
지급수수료	1,877,233	1,763,444
접대비	224,601	276,455
도서인쇄비	16,752	15,700
교육훈련비	44,418	24,897
차량유지비	71,219	65,899
회의비	55,611	73,376
광고선전비	204,529	121,776
견본비	124,232	16,704
무형자산상각비	515,377	578,119
수출제비용	5,032	6,616
해외시장개척비	244,492	231,522
A/S비	60,350	69,960
대손상각비	148,883	110,912
품질보증충당부채전입(환입)	95,491	(100,826)
영업이익(손실)	(141,609)	6,197,094

27. 비용의 성격별분류

(단위:천원)

구분	당기	전기
재공품, 제품 및 상품 등의 변동	(624,026)	(1,754,384)
원재료 및 상품 매입액	84,481,343	78,381,219
종업원급여	16,453,656	13,415,589
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산상각비	8,236,271	6,384,297
지급수수료	5,797,147	4,554,629
운반비	1,499,912	1,358,914
임차료	683,418	689,830
외주가공비	16,512,489	14,227,277
수도광열비	8,913,095	8,407,645
기타비용	11,770,703	10,213,497
매출원가와 판매비와관리비 계	153,724,008	135,878,513

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
임대료수익	7,560	8,007
외환차익	818,562	808,461
외화환산이익	45,416	121,423
유형자산처분이익	7,610	1,741
무형자산처분이익	18,311	-
리스자산처분이익	564	1,246
파생상품자산/부채 평가이익	35,692	243,896
파생상품자산/부채 거래이익	135,502	1,701,343
합 계	1,069,217	2,886,117

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차손	401,894	1,989,347
외화환산손실	187,965	291,911
유형자산처분손실	2,641	31,371
무형자산처분손실	6,432	9,268
파생상품자산/부채 평가손실	33,145	105,478
파생상품자산/부채 거래손실	482,421	526,355
합 계	1,114,498	2,953,730

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,648,439	2,958,942
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	4,090	738
합 계	1,652,529	2,959,680

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	770,541	1,286,502
매출채권처분손실	1,520	15,834
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	18,882
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	152
합 계	772,061	1,321,370

30. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익	68,458	41,547
기타영업외손실:		
잡손실	55,065	193,692
합 계	13,393	(152,145)

31. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
지배주주에게 귀속되는 당기순이익	435,381,865	5,673,104,309
가중평균유통주식수(*1)	67,652,659주	67,652,659주
기본주당이익	6	84

(*1) 가중평균유통주식수의 계산

- 당기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2025.1.1 ~ 2025.12.31	67,652,659	365	24,693,220,535주
적수합계				24,693,220,535주
일 수				365
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

- 전기

구분	기간	유통주식수	일수	가중평균주식수
기초	2024.1.1 ~ 2024.12.31	67,652,659	366	24,760,873,194주
적수합계				24,760,873,194주
일 수				366
가중평균유통보통주식수				67,652,659주

(2) 연결기업은 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름관련 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(1,007,100)	5,690,646
조정내역	10,779,596	6,921,466
감가상각비	5,528,664	3,959,254
사용권자산상각비	1,908,363	1,720,738
무형자산상각비	799,245	704,305
퇴직급여	955,716	746,051
이자비용	770,541	1,286,502
외화환산손실	187,966	291,911
재고자산평가손실	93,034	538,136
파생상품평가손실	33,145	105,478
파생상품거래손실	482,421	526,355
판매보증충당부채전입(환입)액	95,491	(100,826)
기타충당부채전입액	63,950	58,587
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	18,882
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	152
무형자산처분손실	6,432	9,268
매출채권처분손실	1,520	15,834
지급수수료	(120,111)	-

구분	당기	전기
법인세비용	1,714,070	1,925,000
유형자산처분손실	2,641	31,371
대손상각비	148,883	110,912
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(4,090)	(738)
유형자산처분이익	(7,610)	(1,741)
리스처분이익	(564)	(1,246)
이자수익	(1,648,439)	(2,958,942)
외화환산이익	(45,416)	(121,423)
파생상품평가이익	(35,692)	(243,896)
파생상품거래이익	(135,502)	(1,701,343)
무형자산처분이익	(18,311)	-
하자보수충당부채전입액	3,249	2,885
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(3,329,996)	(22,319,629)
매출채권	(4,303,530)	3,642,181
계약자산	(837,993)	137,145
미수금	113,206	(171,511)
부가세대급금	2,816,154	(2,890,881)
선급금	133,942	(260,039)
선급비용	(136,252)	2,033
재고자산	497,518	(4,771,450)
매입채무	(2,709,643)	(19,465,846)
미지급금	1,303,551	(328,974)
미지급비용	306,411	115,038
계약부채	1,415,609	423,454
예수금	36,080	25,679
예수부가세	(362,727)	643,543
순확정급여채무	(1,452,207)	(671,084)
파생상품	(164,857)	1,230,045
장기미지급금	53,706	40,368
품질보증충당부채	-	(4,595)
하자보수충당부채	(1,714)	(1,885)
기타손실충당부채	(37,250)	(12,850)
영업으로부터 창출될 현금흐름	6,442,500	(9,707,517)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	96,807,729	6,304,110
유형자산 및 무형자산 취득 미지급금 변동	(3,726,524)	6,201,564
리스계약 변경으로 인한 리스부채 감소(증가)	184,263	(65,032)
유형자산처분 미수금 변동	-	(293,160)

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			
	단기차입금	장기차입금	리스부채	계
기초 순부채	15,785,231	4,000,000	3,721,490	23,506,721
현금흐름	(3,733,231)	31,000,000	(1,976,372)	25,290,397
이자비용	-	-	172,266	172,266
기타	-	-	484,991	484,991
기말 순부채	12,052,000	35,000,000	2,402,375	49,454,375

- 전기

(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	리스부채	미지급배당금	
기초 순부채	23,206,632	2,100,000	-	2,606,379	-	27,913,011
증가	-	-	-	3,036,797	1,488,358	4,525,155
현금흐름	(7,421,401)	(2,100,000)	4,000,000	(1,980,635)	(1,488,358)	(8,990,394)
이자비용	-	-	-	86,579	-	86,579
기타	-	-	-	(27,630)	-	(27,630)
기말 순부채	15,785,231	-	4,000,000	3,721,490	-	23,506,721

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 할인어음 중 만기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.

(3) 연결기업은 2021년 1월 1일 물적분할 시 분할준속법인인 LS엠트론 주식회사로부터 이전받은 채무에 대한 변제 책임을 부담합니다.

(4) 연결기업의 당기말 현재 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

구분	금융기관	여신한도	실행금액
수입신용장	신한은행	USD 500,000	USD 154,950
		EUR 3,800,000	-
파생상품	신한은행	USD 5,000,000	USD 129,777
파생상품	신한은행	USD 3,000,000	-
운전자금대출한도	신한은행	900,000	-
운전자금대출한도	KEB하나은행	2,000,000	-
구매기업외담대	신한은행	2,000,000	398,392
WR외담대 간접익스포저	KEB하나은행	2,000,000	356,110
전자외상매출채권담보대출	KEB하나은행	2,000,000	-
전자외상매출채권담보대출	신한은행	8,000,000	-
일반자금대출	KDB산업은행	22,000,000	12,052,000
기타약정	신한은행	3,000,000	100,271
지급보증	신한은행	USD 10,000	USD 10,000
운영자금등	전문건설공제조합	1,061,004	-
시설자금대출	KDB산업은행	35,000,000	35,000,000

(5) 연결기업은 당기말 현재 다음과 같은 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	보증금액
이행보증	서울보증보험	1,190,520
이행보증	한국무역보험공사	USD 200,000
이행보증(*1)	전문건설공제조합	11,679,664

(*1) 전문건설공제조합으로부터 제공받는 지급보증과 관련하여 연결기업의 당기손익-공정가치측정 금융자산이 담보로 제공되어 있습니다.

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

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분		당기말
최상위 지배기업		(주)LS
지배기업		LS전선(주)
기타특수관계자	(주)LS의 종속기업 및 공동기업	LS아이앤디(주), LS일렉트릭(주), 엘에스엠엔엠(주), LS엠트론(주), LS글로벌인코퍼레이티드(주), LS JAPAN, 엘에스엘엔에프배터리 솔루션(주), 엘에스이링크(주)
	LS전선(주)의 종속기업	가온전선(주), LS에코에너지(주) 등
	LS아이앤디(주)의 종속기업	Superior Essex 등
	LS일렉트릭(주)의 종속기업	LS ITC(주), LS메탈(주), LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd. 등
	엘에스엠엔엠(주)의 종속기업	(주)토리컴, (주)지알엠 등
	LS엠트론(주)의 종속기업	LS Machinery(Wuxi) Ltd., LS Machinery (Qingdao) Co., Ltd 등
	대규모기업집단체열회사(*1)	(주)ET1, (주)LS네트웍스, (주)에스코홀딩스 등

(*1) 대규모기업집단체열회사는 기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 엘에스(LS) 기업집단의 소속 계열회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래는 다음과 같습니다.

- 매출 등

(단위:천원)

구분	회사명	당기	전기	
		매출	매출	기타수익
지배기업	LS전선(주)	3,038,599	10,797,678	447
기타특수관계자	LS빌드원(주)	6,500	-	-
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	39,500	9,100	-
기타특수관계자	락성전기 무석 유한공사	123,838	99,917	-
기타특수관계자	(주)지애플	932,116	423,717	-
기타특수관계자	가온전선(주)	299,383	215,595	-
기타특수관계자	엘에스에코청단소재(주)	123,900	-	-
기타특수관계자	락성전기투자(중국) 유한공사	716,429	-	-
기타특수관계자	한국미래소재(주)	72,093	-	-
합 계		5,352,358	11,546,007	447

- 매입 등

(단위:천원)

구분	회사명	당기			전기		
		매입	유형자산매입	기타비용	매입	유형자산매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	325,530	-	-	282,620
지배기업	LS전선(주)	30,256	396,050	5,254,101	596,570	-	4,827,802
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	-	3,071,503	-	-	3,058,092
기타특수관계자	LS아이티씨	-	240,300	293,350	-	151,600	81,691
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	32,108,715	-	-	41,578,940	-	168,753
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	-	733,000	-	-	166,000	-
기타특수관계자	(주)지앤피	54,000	-	-	54,000	-	550
기타특수관계자	(주)지앤피우드	-	-	171,088	-	-	175,869
기타특수관계자	(주)LS네트웍스	-	-	14,937	-	-	5,295
기타특수관계자	가온전선(주)	-	-	734,402	-	-	669,012
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	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

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

- 채권

(단위:천원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
최상위 지배기업	(주)LS	-	-	-	13,466
지배기업	LS전선(주)	1,052,791	-	2,620,744	-
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	1,179,183	-	1,179,183
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	-	207,128	-	-
기타특수관계자	가온전선(주)	-	100,000	-	100,000
기타특수관계자	(주)지앤피	105,761	-	272,738	-
기타특수관계자	LS일렉트릭(주)	12,320	-	-	-
기타특수관계자	엘에스에코첨단소재(주)	8,910	-	-	-
기타특수관계자	한국미래소재(주)	85,921	-	-	-
합 계		1,265,703	1,486,311	2,893,482	1,292,649

- 채무

(단위:천원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		매입채무	기타지급채무	매입채무	기타지급채무
최상위 지배기업	주)LS	-	21,981	-	25,215
지배기업	LS전선(주)	-	936,315	27,360	469,759
기타특수관계자	LS엠트론(주)	-	5,567	-	4,352
기타특수관계자	주)LS네트웍스	-	6,046	-	-
기타특수관계자	LS아이티씨	-	19,597	-	216,218
기타특수관계자	가온전선(주)	-	70,919	-	55,481
기타특수관계자	LS글로벌인코퍼레이티드(주)	3,370	-	277,710	-
기타특수관계자	주)지앤피	-	-	14,850	-
기타특수관계자	주)지앤피우드	-	24,705	23,016	952
합 계		3,370	1,085,130	342,936	771,977

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

- 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

해당사항 없음

- 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	회사명	배당금 지급
지배기업	LS전선(주)	647,654

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,149,410	1,138,865
퇴직급여	54,628	47,241
기타장기종업원급여	12,903	7,668
합 계	1,216,941	1,193,774

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엘에스머트리얼즈 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	3	1	1	9	5	4	3	21	16	-	-	37	28	
투입 시간	분·반기검토	3	6	40	24	293	223	120	88	20	19	-	-	476	360
	감사	30	34	64	54	403	619	418	291	247	289	-	-	1,162	1,287
	합계	33	40	104	78	696	842	538	379	267	308	-	-	1,638	1,647

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.08.18~2025.08.22				5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2025.07.14 ~ 2025.07.18		5	일	4	명	2	명	재무제표 감사를 위한 반기 검토
	2025.08.18 ~ 2025.08.22		5	일	4	명	2	명	내부통제 감사(전사 및 거래수준통제의 이해 및 설계 /운영평가)
	2025.11.24 ~ 2025.11.28		5	일	4	명	2	명	내부통제 감사(전사 및 거래수준통제의 이해 및 설계 /운영평가)
2026.01.12 ~ 2026.01.14		3	일	4	명	2	명	내부통제 감사(전사 및 거래수준통제의 이해 및 설계 /운영평가)	

	2026.01.15 ~ 2026.01.16	2	일	4	명	2	명	기말 입증감사 수행(중요 계정잔액 및 거래내역에 대 한 입증감사 절차, 연결감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	엘에스머트리얼즈 본사 공장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 반제품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.11.28, 2025.12.31, 2026.02.10, 2026.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 28일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무이사 외 1명	서면	핵심감사사항을 포함한 2025년 감 사업무 계획
2	2025년 12월 31일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무이사 외 1명	서면	내부회계관리제도 감사현황 자금 관련 부정위험 대응 목적의 내부회계관리제도 감사 진행 현황
3	2026년 02월 10일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무이사 외 1명	서면	자금 관련 부정위험 대응 목적의 내부회계관리제도 감사 결론 보고
4	2026년 03월 15일	회사 : 감사위원회 감사인 : 업무이사 외 1명	서면	핵심감사사항을 포함한 2025년 감 사업무 절차 수행결과