

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 36 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

성현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표 - - - - -	6
연결포괄손익계산서 - - - - -	8
연결자본변동표 - - - - -	9
연결현금흐름표 - - - - -	10
주석 - - - - -	11
III. 외부감사 실시내용 - - - - -	85

독립된 감사인의 감사보고서

대모엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업들(이하, "연결실체")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 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 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 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

<재고자산의 평가>

핵심감사사항으로 결정한 이유:

연결실체는 재고자산의 순실현가능가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법:

- 재고자산의 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용을 산정할 때 사용한 방법의 적정성 검토
- 시사의 방법을 사용하여 순실현가능가치 계산에 사용되는 예상 판매가격, 판매비용에 대한 증거 입수
- 진부화 및 무이동으로 인해 감액된 재고자산에 대해 시사의 방법을 사용하여 증거 입수

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, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유

의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 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 백승교입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인
代表理事 윤길백



2026년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 36 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대모엔지니어링주식회사 대표이사 이원해

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 엠티브이 26로 58번길 56 (정왕동)

(전 화) 031-488-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 37(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 36(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기말	제 36(전) 기말
자산			
I. 유동자산		26,235,087,518	27,287,190,495
현금및현금성자산	5,7,32,33	4,184,413,830	3,074,666,647
단기금융상품	6,7,32,33	399,500,000	2,000,000,000
매출채권 및 기타채권	7,8,21,32,33	8,917,637,315	8,734,444,905
재고자산	9	12,609,229,561	13,325,938,090
기타유동금융자산	7,13,32,33	1,313,428	33,742,623
기타유동자산	13	122,993,384	118,398,230
II. 비유동자산		38,572,124,645	34,218,578,928
장기금융상품	6,7,33	4,000,000	4,000,000
유형자산	4,10	35,703,092,614	31,640,077,159
무형자산	4,11	141,584,253	163,796,590
사용권자산	4,12	191,108,263	272,631,441
기타비유동금융자산	7,12,31,32	23,900,727	105,643,941
이연법인세자산	26	1,424,928,984	1,258,187,732
순확정급여자산	16	1,083,509,804	774,242,065
자산 총계		64,807,212,163	61,505,769,423
부채			
I. 유동부채		13,972,936,798	10,924,102,606
매입채무 및 기타채무	7,14,32,33	3,828,993,372	4,572,493,471
단기차입금	7,15,32,33	7,819,040,000	3,805,080,000
유동성장기부채	7,15,32,33	1,400,000,000	1,400,000,000
유동성리스부채	7,12,32,33	65,647,650	125,646,241
기타유동부채	17,21	660,680,774	407,091,617
유동판매보증충당부채	18	101,008,920	265,742,806
유동파생상품금융부채		-	88,350,000
당기법인세부채		97,566,082	259,698,471
II. 비유동부채		2,707,532,062	4,122,196,379
장기차입금	7,15,32,33	2,450,000,000	3,850,000,000
비유동리스부채	7,13,32,33	44,402,755	63,526,998
기타비유동금융부채	7,17,32,33	59,129,800	56,049,800
기타비유동부채	17	151,086,225	152,619,581
순확정급여부채	16	2,913,282	-
부채 총계		16,680,468,860	15,046,298,985
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		48,126,743,303	46,459,470,438
I. 자본금	19	4,162,210,000	4,162,210,000

과 목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
II. 자본잉여금	19		8,909,202,314		8,909,202,314
III. 기타포괄손익누계액	20		827,492,854		796,107,085
IV. 이익잉여금			34,227,838,135		32,591,951,039
비지배지분			-		-
자본 총계			48,126,743,303		46,459,470,438
부채와 자본 총계			64,807,212,163		61,505,769,423

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 36(전) 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 매출액	4,21		40,730,717,139		41,319,031,078
II. 매출원가	23		29,154,388,465		30,791,232,607
III. 매출총이익			11,576,328,674		10,527,798,471
판매비와관리비	22,23		9,666,169,844		10,410,994,643
IV. 영업이익			1,910,158,830		116,803,828
기타이익	24	168,770,177		75,516,345	
기타손실	24	14,170,053		6,999,715	
금융수익	7,25	1,048,617,922		1,457,742,436	
금융원가	7,25	1,134,831,563		998,859,741	
V. 법인세비용차감전순이익			1,978,545,313		644,203,153
법인세비용	26		84,800,410		512,283,722
VI. 당기순이익			1,893,744,903		131,919,431
지배기업 소유주지분		1,893,744,903		131,919,431	
비지배지분		-		-	
VII. 기타포괄손익		106,504,762			312,794,926
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	16	75,118,993		57,951,421	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장환산손익	20	31,385,769		254,843,505	
총포괄손익			2,000,249,665		444,714,357
지배기업 소유주지분		2,000,249,665		444,714,357	
비지배지분		-		-	
VIII. 주당손익	27				
기본주당이익			227		16

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대오엔지니어링주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분	비지배지분	자본 합계
2024.01.01(전기초)		4,162,210,000	8,909,202,314	541,263,580	32,735,056,987	46,347,732,881	-	46,347,732,881
당기순이익		-	-	-	131,919,431	131,919,431	-	131,919,431
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	57,951,421	57,951,421	-	57,951,421
해외사업외화환산손익	20	-	-	254,843,505	-	254,843,505	-	254,843,505
총포괄이익		-	-	254,843,505	189,870,852	444,714,357	-	444,714,357
자본에 직접 반영된 주주와의 거래								
배당금지급		-	-	-	(332,976,800)	(332,976,800)	-	(332,976,800)
2024.12.31(전기말)		4,162,210,000	8,909,202,314	796,107,085	32,591,951,039	46,459,470,438	-	46,459,470,438
2025.01.01(당기초)		4,162,210,000	8,909,202,314	796,107,085	32,591,951,039	46,459,470,438	-	46,459,470,438
당기순이익		-	-	-	1,893,744,903	1,893,744,903	-	1,893,744,903
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	75,118,993	75,118,993	-	75,118,993
해외사업외화환산손익	20	-	-	31,385,769	-	31,385,769	-	31,385,769
총포괄이익		-	-	31,385,769	1,968,863,896	2,000,249,665	-	2,000,249,665
자본에 직접 반영된 주주와의 거래								
배당금지급		-	-	-	(332,976,800)	(332,976,800)	-	(332,976,800)
2025.12.31(당기말)		4,162,210,000	8,909,202,314	827,492,854	34,227,838,135	48,126,743,303	-	48,126,743,303

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 37(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,573,054,578		(395,052,014)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	3,319,437,139		8,048,845	
2. 이자의 수취		111,748,438		200,165,967	
3. 이자의 지급		(429,684,194)		(491,114,672)	
4. 법인세의 납부		(428,446,805)		(112,152,154)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,619,142,269)		1,432,907,377
1. 투자활동으로 인한 현금유입		2,393,627,463		5,361,015,120	
장단기금융상품의 감소		2,031,288,840		5,360,015,120	
기타비유동금융자산의 감소		75,000,000		-	
유형자산의 처분		25,528,788		1,000,000	
기타보증금의 감소		13,056,000		-	
정부보조금의 수취		248,753,835		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(6,012,769,732)		(3,928,107,743)	
장단기금융상품의 취득		(439,288,840)		(3,830,007,560)	
유형자산의 취득		(5,569,256,209)		(61,589,483)	
임차보증금의 증가		(4,219,583)		-	
무형자산의 취득		-		(36,500,000)	
기타보증금의 증가		(5,100)		(10,700)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,114,263,957		(1,815,919,210)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		7,245,280,000		5,040,000,000	
단기차입금의 차입		7,245,280,000		5,040,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(5,131,016,043)		(6,855,919,210)	
단기차입금의 상환		(3,245,280,000)		(2,040,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(1,400,000,000)		(1,700,000,000)	
장기차입금의 상환		-		(2,550,000,000)	
리스부채의 감소		(152,759,243)		(232,942,410)	
배당금의 지급		(332,976,800)		(332,976,800)	
IV. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			41,570,917		89,641,606
V. 현금및현금성자산의 순감소(I+II+III+IV)			1,109,747,183		(688,422,241)
VI. 기초현금및현금성자산			3,074,666,647		3,763,088,888
VII. 기말현금및현금성자산			4,184,413,830		3,074,666,647

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 37(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 36(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대모엔지니어링주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

대모엔지니어링주식회사(이하 "지배기업")는 1989년 6월에 유압브레이커 제조 및 판매를 목적으로 하여 설립하였으며 2020년 2월에 경기도 시흥시 군자천로 15(정왕동)에서 경기도 시흥시 엠티브이 26로 58번길 56(정왕동)로 본사 및 공장을 이전하였습니다.

지배기업은 2019년 7월 24일에 한국거래소의 코스닥시장에 상장하였으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 4,162백만원입니다.

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	법인설립및 영업소재지	실질지분율		사용재무제표일	주요영업활동
		당기말	전기말		
Daemo Europe NV	벨기에	100%	100%	2025-12-31	유압브레이커판매
DAEMO AMERICA, INC.	미국	100%	100%	2025-12-31	유압브레이커판매
상주대모기계유한공사	중국	100%	100%	2025-12-31	유압브레이커제조판매
DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	인도	100%	100%	2025-12-31	유압브레이커판매

(3) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산	매출	순손익
Daemo Europe NV	4,267,629	2,812,760	1,454,869	7,109,018	190,722
DAEMO AMERICA, INC.	2,219,290	735,218	1,484,072	1,340,981	46,342

종속기업명	자산	부채	순자산	매출	순손익
상주대모기계유한공사	1,281,490	1,983,511	(702,021)	2,114,747	(59,806)
DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	4,915,621	177,382	4,738,239	290,035	(172,153)
합 계	12,684,030	5,708,871	6,975,159	10,854,781	5,105

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	순자산	매출	순손실
Daemo Europe NV	3,708,488	2,570,491	1,137,997	6,162,759	(697,880)
DAEMO AMERICA, INC.	1,596,380	123,905	1,472,475	861,216	(6,416)
상주대모기계유한공사	1,261,198	1,890,392	(629,194)	1,879,440	(311,093)
DAEMO Engineering India Pvt.Ltd.	359,568	224,469	135,099	281,474	(230,319)
합 계	6,925,634	4,809,257	2,116,377	9,184,889	(1,245,708)

종속기업의 요약재무현황은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채

택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- '자연에 의존하는 전력 계약'의 용어와 개정 범위에 포함되는 계약 유형을 명확히 함.
- 자연의존적 전력 매입· 매도계약이 자가 사용 예외 요구사항의 평가 대상임을 명확히하고 자연의존적 전력매입계약에 대한 자가 사용 예외 구체화
- 일부 자연의존적 전력계약을 예상 전력거래의 위험회피에서 위험회피수단으로 지정할 수 있음 명확히 함.

연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 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

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를

포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도

총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득

자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를

영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화 이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손

익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으

로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적	

구분		손실충당금
	으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있

습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 원재료는 이동평균법, 제품 및 재공품은 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형

자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	30 ~ 40년	정액법
건축물	10년	
기계장치	9년	
차량운반구	5년	
공구와기구	5년	
비품	5년	

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때

당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산

을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년

구분	내용연수
소프트웨어	5년
시설이용권	비한정

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확

신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합

니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 추정된 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

-차량운반구 및 기타설비 3~5년

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의

예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토

하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장 평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된

진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결실체의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 주요수행의무

연결실체는 유압브레이커 등을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 고객과의 계약 상 정해진 재화나 용역이 고객에게 제공되기 이전 단계에서 동 재화나 용역을 통제하고 있으므로 연결실체는 모든 고객과의 계약 상 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

고객과의 계약 상 연결실체가 부담하고 있는 주요 수행의무에 대한 내용은 다음과 같습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

한편, 재화의 판매 제공의무에 배분되는 거래가격을 산정할 때 연결실체는 다음과 같은 사항을 고려합니다.

- 유의적인 금융요소

연결실체는 계약을 체결하는 고객에 따라 일부 고객으로부터 단기 선수금을 수령하고 있습니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

- 보증 의무

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호'충당부채,

우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

- 운송 의무

연결실체는 고객과의 계약 중 일부에서 재화에 대한 통제를 고객에게 이전한 후 고객이 지정한 장소에 해당 재화를 운송할 의무가 있습니다. 연결실체는 거래가격의 일부를 운송의무에 배부하고 계약부채로 인식합니다.

- 계약 잔액

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

수취채권은 무조건적인 연결실체는 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

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

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용

으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상 검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으

로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지

않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 연결재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(22) 오류수정

연결실체는 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정합니다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정합니다. 비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급재작성할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성합니다.

(23) 공정가치 측정

연결실체는 다수의 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 33

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

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

연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능 하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용 가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수인 공정가치 평가기법
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측할 수 없는 투입변수인 공정가치 평가기법

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고 기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

3. 중요한 회계추정, 판단 및 가정

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

연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 32), 재무 위험관리 및 정책(주석 32), 민감도 분석(주석 32)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결실체
연결실체는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

(2) 회계추정 및 가정

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

1) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결실체는 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 연결실체의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결실체

는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)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. 연결실체의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결실체의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 8에 공시됩니다.

2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 26에 기술하였습니다.

3) 퇴직급여제도

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 17에서 기술하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 보고부문의 식별

연결실체는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 유압브레이크제조 1개의

부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

(2) 지역정보

지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 수익과 부문자산(비유동자산)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (유형자산, 무형자산, 사용권자산)	
	당기	전기	당기	전기
국내	6,013,725	7,944,211	30,719,487	30,610,609
국외	34,716,992	33,374,820	5,316,298	1,465,896
합 계	40,730,717	41,319,031	36,035,785	32,076,505

상기 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

(3) 주요 고객정보

연결실체의 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	전기
A	6,340,132	6,398,895
B	5,229,782	5,936,716

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	3,650	20,006
원화보통예금	2,775,430	2,391,440
외화보통예금	1,405,334	663,221
합계	4,184,414	3,074,667

6. 장·단기 금융상품

보고기간종료일 현재 장, 단기 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	항목	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예적금	399,500	2,000,000	
장기금융상품	당좌개설보증금	4,000	4,000	사용제한
합계		403,500	2,004,000	

7. 금융상품의 분류

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	상각후 원가 측정 금융자산	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,184,414	3,074,667
단기금융상품	399,500	2,000,000
장기금융상품	4,000	4,000
매출채권및기타채권	8,917,638	8,734,445
기타금융자산	25,214	139,386
합계	13,530,766	13,952,498

2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	3,828,993	-	4,572,493
차입금	11,669,040	-	9,055,080
기타금융부채	59,130	-	56,051
리스부채	110,050	-	189,173
유동파생상품금융부채	-	88,350	-
합 계	15,667,213	88,350	13,872,797

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채	상각후 원가 측정 금융부채	합 계
<금융수익>					
이자수익	-	80,479	-	-	80,479
외환차익	-	597,988	-	27,843	625,831
외화환산이익	-	96,357	-	17,948	114,305
파생상품거래이익	227,815	-	-	-	227,815
리스해지수익	-	188	-	-	188
합 계	227,815	775,012	-	45,791	1,048,618
<금융원가>					
이자비용	-	-	-	424,055	424,055
외환차손	-	484,638	-	40,913	525,551
외화환산손실	-	114,110	-	-	114,110
파생상품거래손실	-	-	71,115	-	71,115
합 계	-	598,748	71,115	464,968	1,134,831

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채	상각후 원가 측정 금융부채	합 계
<금융수익>					
이자수익	-	157,621	-	-	157,621
외환차익	-	722,273	-	14,118	736,391
외화환산이익	-	558,876	-	-	558,876
파생상품거래이익	3,975	-	-	-	3,975
리스해지수익	-	879	-	-	879
합 계	3,975	1,439,649	-	14,118	1,457,742

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채	상각후 원가 측정 금융부채	합 계
<금융원가>					
이자비용	-	-	-	490,635	490,635
외환차손	-	201,723	-	69,580	271,303
외화환산손실	-	-	-	11,892	11,892
파생상품평가손실	-	-	88,350	-	88,350
파생상품거래손실	-	-	136,680	-	136,680
합 계	-	201,723	225,030	572,107	998,860

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	9,581,477	9,584,501
기대손실충당금	(1,158,489)	(1,328,154)
미수금	494,650	478,098
합 계	8,917,638	8,734,445

(주1) 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 매출채권의 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수						계
	미연체	3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	12개월 이내	12개월 초과	
총장부금액(주1)	7,714,036	713,982	175,561	-	-	977,898	9,581,477
기대손실율	0.0%	0.7%	100.0%	-	-	100.0%	12.1%
전체기간기대손실	-	5,030	175,561	-	-	977,898	1,158,489
순장부금액	7,714,036	708,952	-	-	-	-	8,422,988

(주1) 지배기업의 거래조건을 고려하여 채권 만기일로부터 국내채권은 1개월까지, 해외채권은 3개월까지를 정상채권으로 분류하고 있으며, 종속기업은 각 자회사별 거

래조건을 고려하여 연체여부를 판단하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	연체된 일수						계
	미연체	3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	12개월 이내	12개월 초과	
총장부금액(주1)	8,068,458	418,996	40,924	35,787	32,670	987,665	9,584,500
기대손실율	0%	55.2%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	13.9%
전체기간기대손실	-	231,108	40,924	35,787	32,670	987,665	1,328,154
순장부금액	8,068,458	187,888	-	-	-	-	8,256,346

(주1) 지배기업의 거래조건을 고려하여 채권 만기일로부터 국내채권은 1개월까지, 해외채권은 3개월까지를 정상채권으로 분류하고 있으며, 종속기업은 각 자회사별 거래조건을 고려하여 연체여부를 판단하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 기대손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,328,154	1,086,126
설정(환입)	(185,955)	223,410
환율차이	16,290	18,618
기말	1,158,489	1,328,154

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득가액	평가총당금	장부가액
제품	7,143,503	(2,325,166)	4,818,337
재공품	1,995,652	(99,810)	1,895,842
원재료	8,636,319	(2,741,268)	5,895,051
합계	17,775,474	(5,166,244)	12,609,230

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	평가총당금	장부가액
제품	7,616,996	(2,213,352)	5,403,644
재공품	2,151,362	(84,426)	2,066,936
원재료	8,357,792	(2,502,434)	5,855,358
합 계	18,126,150	(4,800,212)	13,325,938

(2) 당기 및 전기 중 재고자산평가총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,800,213	3,904,693
설정	265,139	657,770
환율차이	100,892	237,750
기말	5,166,244	4,800,213

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지(주1)	건물(주1)	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가									
기초잔액	13,137,083	19,891,131	-	5,251,902	852,764	810,171	1,874,402	-	41,817,453
취득및후속적지출	-	-	434,500	877,400	229,267	-	89,562	3,938,527	5,569,256
환산차이	(10,989)	885	-	2,835	5,296	1,752	(2,531)	(82,056)	(84,808)
처분	-	-	-	(472,149)	(155,857)	(160,372)	(354,751)	-	(1,143,129)
기말잔액	13,126,094	19,892,016	434,500	5,659,988	931,470	651,551	1,606,682	3,856,471	46,158,772
감가상각누계액									
기초잔액	-	(3,709,985)	-	(3,192,158)	(726,165)	(730,198)	(1,808,765)	-	(10,167,271)
감가상각비	-	(507,150)	(3,621)	(507,043)	(80,888)	(47,089)	(21,973)	-	(1,167,764)
환산차이	-	(7,259)	-	(2,591)	(2,933)	(1,585)	(116)	-	(14,484)
처분	-	-	-	472,124	152,753	160,334	354,639	-	1,139,850
기말잔액	-	(4,224,394)	(3,621)	(3,229,668)	(657,233)	(618,538)	(1,476,215)	-	(10,209,669)
정부보조금									
기초잔액	-	-	-	-	-	(10,105)	-	-	(10,105)
증가	-	-	-	(248,754)	-	-	-	-	(248,754)

구 분	토지(주1)	건물(주1)	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
감소	-	-	-	4,607	-	8,241	-	-	12,848
기말잔액	-	-	-	(244,147)	-	(1,864)	-	-	(246,011)
장부금액	13,126,094	15,667,622	430,879	2,186,173	274,237	31,149	130,467	3,856,471	35,703,092

(주1) 지배기업이 보유한 해당자산은 산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률 제 39조에 의거하여, 26년 8월부터 임의처분이 가능합니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지(주1)	건물(주1)	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	합 계
취득원가							
기초잔액	13,080,537	19,704,634	5,230,406	836,745	788,600	1,868,048	41,508,970
취득및후속적지출	-	-	4,900	41,595	11,320	3,775	61,590
환산차이	56,546	186,497	16,596	8,824	10,251	11,111	289,825
처분	-	-	-	(34,400)	-	(8,532)	(42,932)
기말잔액	13,137,083	19,891,131	5,251,902	852,764	810,171	1,874,402	41,817,453
감가상각누계액							
기초잔액	-	(3,110,707)	(2,681,234)	(695,604)	(649,597)	(1,567,491)	(8,704,633)
감가상각비	-	(505,817)	(496,489)	(58,906)	(71,441)	(241,061)	(1,373,714)
환산차이	-	(93,461)	(14,435)	(6,053)	(9,160)	(7,892)	(131,001)
처분	-	-	-	34,398	-	7,679	42,077
기말잔액	-	(3,709,985)	(3,192,158)	(726,165)	(730,198)	(1,808,765)	(10,167,271)
정부보조금							
기초잔액	-	-	-	-	(24,342)	-	(24,342)
감소	-	-	-	-	14,237	-	14,237
기말잔액	-	-	-	-	(10,105)	-	(10,105)
장부금액	13,137,083	16,181,146	2,059,744	126,599	69,868	65,637	31,640,077

(주1) 지배기업이 보유한 해당자산은 산업집적활성화 및 공장설립에 관한 법률 제 39조에 의거하여, 26년 8월부터 임의처분이 가능합니다.

(2) 연결실체는 유형자산에 대해 최초인식시점 이후 후속측정시 원가모형을 적용하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가			
기초잔액	1,128,887	102,782	1,231,669
기말잔액	1,128,887	102,782	1,231,669
상각누계액			
기초잔액	(1,052,084)	-	(1,052,084)
상각	(32,303)	-	(32,303)
기말잔액	(1,084,387)	-	(1,084,387)
정부보조금			
기초잔액	(15,788)	-	(15,788)
감소	10,090	-	10,090
기말잔액	(5,698)	-	(5,698)
순장부금액	38,802	102,782	141,584

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	토지사용권	합 계
취득원가				
기초잔액	1,092,387	102,782	126,343	1,321,512
취득	36,500	-	-	36,500
대체(주1)	-	-	(126,343)	(126,343)
기말잔액	1,128,887	102,782	-	1,231,669
상각누계액				
기초잔액	(1,013,576)	-	(44,164)	(1,057,740)
상각	(38,508)	-	-	38,508
대체	-	-	44,164	44,164
기말잔액	(1,052,084)	-	-	(1,052,084)
정부보조금				
기초잔액	(29,081)	-	-	(29,081)
감소	13,293	-	-	13,293
기말잔액	(15,788)	-	-	(15,788)
순장부금액	61,015	102,782	-	163,797

(주1) 전기 중 사용권자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 1,458,836천원(전기 : 1,155,483천원)이며, 이 중 국고보조금사용분 311,859천원(전기 : 62,098원)을 상계한 1,146,978천원(전기: 1,093,385천원)은 전액 경상연구개발비의 과목으로 판

매비와관리비에 인식하였습니다.

12. 리스

(1) 리스활동의 특성

구 분	용 도
건물	업무용
차량운반구	업무용
토지사용권	업무용

(2) 사용권자산 유형별 변동내역

당기 및 전기 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	토지사용권	합 계
기초	33,049	151,158	88,424	272,631
취득	-	58,270	-	58,270
감가상각비	(33,049)	(105,961)	(2,988)	(141,998)
조정	-	2,905	-	2,905
처분	-	(3,274)	-	(3,274)
환산차이	-	1,147	1,428	2,575
기말	-	104,245	86,864	191,109

(주1) 당기 중 회사는 보유중인 토지사용권의 일부를 전대리스로 제공하였으며, 이를 운용리스로 분류하였습니다. 동 전대리스와 관련하여 인식한 임대료 수익은 33,342천원 입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	토지사용권	합 계
기초	151,590	225,139	-	376,729
취득	-	52,606	-	52,606

구 분	건물	차량운반구	토지사용권	합 계
대체(주1)	-	-	82,179	82,179
감가상각비	(120,064)	(103,661)	(2,858)	(226,583)
처분	-	(26,860)	-	(26,860)
환산차이	1,523	3,934	9,103	14,560
기말	33,049	151,158	88,424	272,631

(주1) 전기 중 무형자산에서 사용권자산으로 대체되었습니다.

(3) 리스부채 유형별 변동 내역

당기 및 전기 중 리스부채의 유형별 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	33,425	155,748	189,173
취득	-	58,270	58,270
이자비용	325	6,825	7,150
리스부채상각액	(33,750)	(119,009)	(152,759)
조정	-	10,376	10,376
처분	-	(3,462)	(3,462)
환산차이	-	1,302	1,302
기말	-	110,050	110,050

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	150,129	229,074	379,203
취득	-	52,606	52,606
이자비용	4,018	8,409	12,427
리스부채상각액	(122,274)	(110,668)	(232,942)
처분	-	(27,740)	(27,740)
환산차이	1,552	4,067	5,619
기말	33,425	155,748	189,173

(4) 단기리스 및 소액자산리스

당기 및 전기 중 단기 및 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스	108,373	67,790
소액자산리스	1,837	1,816
합 계	110,210	69,606

당기에 인식하고 있는 단기리스는 5건, 소액자산리스는 복합기 1건입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	68,544	65,647	130,649	128,270
1년 초과 5년 이내	45,887	44,403	65,538	60,903
합계	114,431	110,050	196,187	189,173

13. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
미수수익	1,314	33,743
<기타비유동금융자산>		
보증금	23,900	105,644

구분	당기말	전기말
합 계	25,214	139,387

(2) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	97,821	101,984
선급비용	25,172	16,414
합 계	122,993	118,398

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무와 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	2,847,022	3,559,462
미지급금	426,871	433,077
미지급비용	555,100	579,954
합 계	3,828,993	4,572,493

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말		전기말	
		연이자율	금액	연이자율	금액
운영자금	산업은행	3.18%	3,000,000	3.66%	3,000,000

구분	차입처	당기말		전기말	
		연이자율	금액	연이자율	금액
운영자금	기업은행	3.25%	4,000,000	-	-
경영운영회전자금	중국공상은행	4.00%	819,040	4.79%	805,080
합 계			7,819,040		3,805,080

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말		전기말	
		연이자율	금액	연이자율	금액
시설자금	산업은행	3.08~3.13%	3,850,000	4.08~4.15%	5,250,000
(유동성대체)			(1,400,000)		(1,400,000)
합 계			2,450,000		3,850,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	장기차입금
1년 이내	1,400,000
1 ~ 2년	1,400,000
2 ~ 3년	1,050,000
합 계	3,850,000

16. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인평가기관에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,705,349	4,443,325
사외적립자산의 공정가치	(5,785,946)	(5,217,567)
순확정급여부채(자산)	(1,080,597)	(774,242)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,443,325	4,286,102
당기근무원가	478,434	527,036
이자원가	83,049	94,096
퇴직금지급액	(112,188)	(323,139)
환율변동효과	(63)	-
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(52,165)	(78,188)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(135,043)	(62,582)
기말	4,705,349	4,443,325

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,217,567	4,170,369
기대수익	229,680	204,236
당기기여금불입액	540,000	1,040,000
퇴직금지급액	(107,789)	(129,532)
재측정요소	(93,512)	(67,506)
기말	5,785,946	5,217,567

구 분	당기	전기
과납입분 사외적립자산(투자)대체	(1,080,597)	(774,242)

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,785,946	5,217,567

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	119,066	160,672
판매비와관리비	212,737	256,222
합 계	331,803	416,894

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.82%	4.49%
미래임금인상률	2.00%	2.00%
사망률 및 퇴직률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가정의 변동	확정급여채무 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(144,681)	165,067

구분	가정의 변동	확정급여채무 변동	
		가정의 증가	가정의 감소
미래임금인상률	1.00%	171,868	(152,679)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.2년입니다.

17. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타비유동금융부채>		
장기미지급금	59,130	56,050

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동부채>		
계약부채	360,301	250,297
예수금	300,379	156,794
소계	660,680	407,091
<기타비유동부채>		
장기종업원급여부채	151,086	152,620
합계	811,766	559,711

(3) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	250,297	586,674

구분	당기	전기
수익인식	(1,757,791)	(2,392,342)
계약부채발생	1,867,795	2,055,965
기말	360,301	250,297

18. 판매보증충당부채

보고기간종료일 현재 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	265,743	254,186
사용액	(111,199)	(207,688)
전입액	(53,535)	219,245
기말	101,009	265,743

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 확신유형보증 제공에 따른 경상적 부품수리 및 제품의 하자로 인한 사고 보상을 위하여 관련 제품의 매출인식시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

종류	구분	당기말	전기말
보통주	발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
	1주당 액면금액	500원	500원
	발행한 주식의 수	8,324,420주	8,324,420주
	자본금	4,162,210,000원	4,162,210,000원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,909,202	8,909,202

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업외화환산손익	827,493	796,107

21. 고객과의 계약에서 생김 수익

(1) 연결실체의 고객과의 계약에서 생김 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품		
재화의 판매	40,054,546	40,698,608
운송용역	676,171	620,423
합 계	40,730,717	41,319,031
수익인식시기		
한 시점에 인식	40,730,717	41,319,031

(2) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생김 수취채권·계약자산·계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	8,422,988	8,256,347
계약부채	360,301	250,297

22. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,836,789	3,635,373
퇴직급여	212,737	256,222
장기종업원급여	11,378	6,544
복리후생비	358,609	411,137
여비교통비	188,791	212,541
통신비	38,608	39,117
세금과공과	188,305	110,768
감가상각비	445,956	730,629
수선비	50,119	42,707
보험료	361,399	374,323
접대비	208,541	234,656
광고선전비	189,029	250,882
소모품비	17,199	17,263
도서인쇄비	1,070	2,081
운반비	182,459	189,196
차량유지비	74,412	89,407
사무용품비	17,461	22,923
지급수수료	579,218	615,566
지급임차료	82,385	44,252
대손상각비(환입)	(185,955)	223,410
경상연구개발비	1,146,978	1,093,385

구 분	당기	전기
무형고정자산상각	22,213	25,215
교육훈련비	8,603	3,733
수도광열비	161,225	163,205
수출제비용	874,673	1,037,053
해외시장개척비	647,503	360,162
판매보증비(환입)	(53,535)	219,245
합 계	9,666,170	10,410,995

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	704,382	(734,840)
원재료의 매입	22,862,089	25,731,881
종업원급여(*)	7,566,133	7,651,785
감가상각비	1,154,916	1,359,477
무형자산상각비	22,213	25,215
사용권자산감가상각비	141,997	226,583
기타비용	6,368,828	6,942,126
합 계	38,820,558	41,202,227

(*)종업원급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	7,211,763	7,211,402
퇴직급여	331,803	416,895
장기종업원급여	22,567	23,488

구분	당기	전기
합계	7,566,133	7,651,785

24. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
기타수익	임대료	33,342	-
	유형자산처분이익	22,424	998
	잡이익	113,004	74,518
	합계	168,770	75,516
기타비용	유형자산폐기손실	175	-
	유형자산처분손실	-	853
	기부금	2,400	2,400
	잡손실	11,595	3,747
	합계	14,170	7,000

25. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	80,479	157,621
	외환차익	625,831	736,391
	외화환산이익	114,305	558,876
	파생상품거래이익	227,815	3,975
	리스해지수익	188	879
	합계	1,048,618	1,457,742

구 분	계정과목	당기	전기
금융원가	이자비용	424,055	490,635
	외환차손	525,552	271,303
	외화환산손실	114,110	11,892
	파생상품평가손실	-	88,350
	파생상품거래손실	71,115	136,680
	합 계	1,134,832	998,860

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	270,119	337,437
과거기간 법인세의 당기조정액	-	254,519
일시적차이로 인한 법인세변동액	(166,127)	(86,218)
이월세액공제로 인한 법인세변동액	(613)	21,858
자본에 직접 반영된 법인세	(18,578)	(15,312)
법인세비용	84,801	512,284

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	(18,578)	(15,312)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,978,545	644,203
적용세율에 따른 법인세	413,516	134,638

구분	당기	전기
조정사항		
비공제비용/수익	33,087	28,955
미인식이연법인세	55,321	230,333
세액공제 및 감면	(254,567)	(145,812)
세무조사 부담액	-	254,519
기타	(162,556)	9,651
법인세비용	84,801	512,284
평균유효세율	4.29%	79.52%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
일시적차이				
대손충당금 및 대손금	358,580	3,579	-	362,159
미수수익	(7,052)	7,052	-	-
재고평가손실	546,608	72,540	-	619,148
확정급여채무	992,412	150,424	-	1,142,836
사외적립자산	(1,031,087)	(131,846)	-	(1,162,933)
국고보조금	-	53,712	-	53,712
감가상각비	11,950	4,813	-	16,763
판매보증충당부채	55,541	(4,659)	-	50,882
장기종업원급여부채	31,897	1,341	-	33,238
보험수리적손익	38,676	-	(18,578)	20,098
재고자산	203,083	19,025	-	222,108
연차수당	55,842	9,119	-	64,961
사용권자산	(33,965)	16,485	-	(17,480)
리스부채	34,774	(16,642)	-	18,132
보증금현재가치할인차금	237	(237)	-	-
소 계	1,257,496	184,706	(18,578)	1,423,624
이월세액공제	692	613	-	1,305
합 계	1,258,188	185,319	(18,578)	1,424,929
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	2,330,292	-	-	2,605,342

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
이연법인세부채	(1,072,104)	-	-	(1,180,413)
순이연법인세자산	1,258,188	-	-	1,424,929

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
일시적차이				
대손충당금 및 대손금	379,127	(20,547)	-	358,580
미수수익	(16,328)	9,276	-	(7,052)
재고평가손실	454,556	92,052	-	546,608
확정급여채무	930,132	62,280	-	992,412
사외적립자산	(959,932)	(71,155)	-	(1,031,087)
감가상각비	8,962	2,988	-	11,950
판매보증충당부채	53,126	2,415	-	55,541
장기종업원급여부채	30,248	1,649	-	31,897
보험수리적손익	53,988	-	(15,312)	38,676
재고자산	176,731	26,352	-	203,083
연차수당	59,840	(3,998)	-	55,842
사용권자산	(57,358)	23,393	-	(33,965)
리스부채	57,328	(22,554)	-	34,774
보증금현재가치할인차금	857	(620)	-	237
소 계	1,171,277	101,531	(15,312)	1,257,496
이월세액공제	22,550	(21,858)	-	692
합 계	1,193,827	79,673	(15,312)	1,258,188
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	2,227,445			2,330,292
이연법인세부채	(1,033,618)			(1,072,104)
순이연법인세자산	1,193,827			1,258,188

(5) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

27. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,893,744,903	131,919,431
가중평균유통보통주식수	8,324,420	8,324,420
기본주당이익	227	16

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구분	유통보통주식수	일수	적수	가중평균 유통보통주식수
기초주식수	8,324,420	365	3,038,413,300	8,324,420

<전기>

(단위: 주)

구분	유통보통주식수	일수	적수	가중평균 유통보통주식수
기초주식수	8,324,420	366	3,046,737,720	8,324,420

(3) 회석주당순이익

연결실체가 발행한 회석주식이 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2025-04-01 ~ 2026-02-28	250,000	이행보증

(2) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	장부금액	채권최고액	차입금액	차입금내역
산업은행	토지, 건물 및 기계장치	25,739,633	36,500,000	6,850,000	시설, 운영자금
기업은행	토지, 건물	2,645,520	3,100,000	-	무역금융
중국공상은행	토지사용권, 건물	403,305	1,846,935	819,040	경영운영회전자금
합 계		28,788,458	41,446,935	7,669,040	

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 우발상황

당기말 현재 해당사항이 없습니다.

(2) 약정사항

보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 및 파생상품 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 천원)

금융기관	약정종류	약정금액	사용액
기업은행	무역금융	3,000,000	-
	무역금융	4,000,000	4,000,000
산업은행	건축자금	4,200,000	-
	건축자금	4,200,000	-
	건축자금	6,300,000	2,475,000
	건축자금	2,100,000	-
	건축자금	3,500,000	1,375,000
	다모이플러스	9,500,000	-
	운영자금	3,000,000	3,000,000
한국무역보험공사	파생상품(주1)	USD 20,000,000	-
중국공상은행	경영운영회전자금	CNY 4,000,000	CNY 4,000,000
합 계		39,800,000	10,850,000
		USD 20,000,000	-
		CNY 4,000,000	CNY 4,000,000

(주1) 당기 중 외화 매출채권의 환리스크를 회피하기 위한 통화선도계약(환변동보험)

거래로 파생상품거래이익 227,815천원(전기: 3,975천원), 파생상품거래손실 71,115천원(전기: 136,680천원)이 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 양도, 할인 및 배서양도한 매출채권은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 없습니다.

30. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체와 지배관계에 있는 특수관계자는 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공받은 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

구분	특수관계자	보증금액	보증내용
기타특수관계자	대표이사	4,800,000	기업은행 차입금에 대한 연대보증
		24,360,000	산업은행 시설자금에 대한 연대보증
		USD 26,000,000	환변동보험에 대한 연대보증

(3) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 담보·보증의 내역은 없습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급하거나 지급할 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	607,610	552,087
퇴직급여	17,966	24,954

구분	당기	전기
합계	625,576	577,041

31. 현금흐름표

(1) 영업활동에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 연결실체의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	1,893,745	131,919
2. 비현금 조정		
법인세비용	84,800	512,284
이자수익	(80,479)	(157,622)
이자비용	424,055	490,635
외화환산손실	114,110	11,892
대손상각비(대손충당금환입)	(185,955)	223,410
감가상각비	1,296,913	1,586,060
무형자산상각비	22,212	25,215
퇴직급여	331,803	416,895
장기종업원급여	22,567	23,488
판매보증비(환입)	(53,535)	219,245
재고자산평가손실	265,139	657,770
외화환산이익	(114,305)	(558,876)
유형자산처분이익	(22,424)	(998)
유형자산처분손실	-	853
유형자산폐기손실	175	-
파생상품평가손실	-	88,350
리스해지수익	(188)	(879)
소계	2,104,888	3,537,723
3. 운전자본 조정		

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(1,292,441)	(1,656,833)
재고자산의 감소(증가)	704,382	(734,840)
기타유동자산의 감소(증가)	1,529	(1,314)
파생금융부채의 감소	(88,350)	-
매입채무의 증가	430,175	513,322
총당부채의 감소	(111,199)	(207,688)
기타유동부채의 증가(감소)	221,106	(325,034)
기타비유동부채의 감소	-	(15,600)
퇴직금의 지급	(112,188)	(323,139)
사외적립자산등의 감소	(432,211)	(910,468)
소 계	(679,196)	(3,661,593)
영업활동에서 창출된 현금 합계	3,319,437	8,049

(2) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	1,400,000	1,100,000
사용권자산의 인식	58,270	52,606
사용권자산의 대체	-	85,979
사용권자산의 처분	29,670	165,708
리스부채의 유동성대체	43,023	133,391
정부보조금의대체	565,492	68,998
장기미지급금의대체	31,330	6,900

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름						기말장부금액
			사용권자산 인식	대체	조정	처분	이자비용 상각	환율변동효과	
단기차입금	3,805,080	4,000,000	-	-	-	-	-	13,960	7,819,040
유동성장기차입금	1,400,000	(1,400,000)	-	1,400,000	-	-	-	-	1,400,000
장기차입금	3,850,000	-	-	(1,400,000)	-	-	-	-	2,450,000
리스부채	189,173	(152,759)	58,270	-	10,376	(3,462)	7,150	1,302	110,050
합계	9,244,253	2,447,241	58,270	-	10,376	(3,462)	7,150	15,262	11,779,090

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름					기말장부금액
			사용권자산 인식	대체	처분	이자비용 상각	환율변동효과	
단기차입금	723,360	3,000,000	-	-	-	-	81,720	3,805,080
유동성장기차입금	2,000,000	(1,700,000)	-	1,100,000	-	-	-	1,400,000
장기차입금	7,500,000	(2,550,000)	-	(1,100,000)	-	-	-	3,850,000
리스부채	379,203	(232,942)	52,606	-	(27,740)	12,427	5,619	189,173
합계	10,602,563	(1,482,942)	52,606	-	(27,740)	12,427	87,339	9,244,253

32. 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험, 가격위험, 신용위험 등에 대한 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화에 대한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 연결실체 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화표시 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	156,113	224,007	USD	337,664	486,889
	CNY	1,251,651	256,288	CNY	385,088	77,507
	EUR	454,987	766,981	EUR	28,048	41,372
	INR	10,044,202	160,506	INR	3,583,210	58,406
단기금융상품	INR	25,000,000	399,500	INR	-	-
매출채권	USD	4,666,993	6,696,668	USD	4,455,893	6,550,163
	CNY	67,455	13,812	CNY	332,458	66,914
	EUR	1,138,842	1,919,769	EUR	1,331,152	1,963,516
	INR	47,475	759	INR	619,750	10,102
기타채권	CNY	16,150	3,307	CNY	73,484	14,790
	EUR	10,251	17,280	EUR	8,388	12,373
	INR	2,841,764	45,411	INR	1,523,285	24,830
외화자산 계	USD	4,823,106	6,920,675	USD	4,793,557	7,037,052
	CNY	1,335,256	273,407	CNY	791,030	159,211
	EUR	1,604,080	2,704,029	EUR	1,367,588	2,017,261
	INR	37,933,441	606,176	INR	5,726,245	93,338
매입채무	USD	-	-	USD	74,420	109,397
	CNY	949,847	194,491	CNY	492,314	99,088
	EUR	2,437	4,108	EUR	2,629	3,878
	INR	1,535,150	24,532	INR	197,651	3,222
기타채무	USD	10,594	15,201	USD	15,835	23,277
	CNY	959,423	196,451	CNY	970,864	195,406
	EUR	52,289	88,145	EUR	51,618	76,139
	INR	1,318,048	21,062	INR	1,114,998	18,174
외화부채 계	USD	10,594	15,200	USD	90,255	132,675
	CNY	1,909,270	390,942	CNY	1,463,178	294,494
	EUR	54,726	92,253	EUR	54,247	80,017
	INR	2,853,198	45,594	INR	1,312,649	21,396

연결실체는 화폐성 외화자산의 환산과 관련하여 외화환산이익이 당기 114,305천원(전기: 558,876천원)과 외화환산손실 당기 114,110천원(전기: 11,892천원)을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 환산손익의 변동효과로 인해 법인세비용차감전순이익이 당기 996,030천원만큼 증가(감소) 합니다.

(2) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	1년 이내	1~2년 이내	2년 이후
매입채무및기타채무	3,828,993	3,828,993	3,828,993	-	-	-
차입금	11,669,040	12,003,501	434,957	9,042,299	1,459,823	1,066,422
리스부채	110,050	114,431	30,534	38,010	32,760	13,127
장기미지급금	59,130	59,130	-	-	-	59,130
합계	15,667,213	16,006,055	4,294,484	9,080,309	1,492,583	1,138,679

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 다른 변수가 일정하다고 가정할 때 차입금에 대한 이자율이 1% 상승할 경우 당기 법인세비용차감전 순이익은 116,690천원(전기: 90,551천원) 감소합니다.

(4) 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래 상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	8,422,988	8,256,347
기타 상각후원가측정 금융자산	5,107,778	5,696,151
합계	13,530,766	13,952,498

연결실체는 매출채권에 대해 기대손실충당금을 인식하였으며(주석 8참조), 이외의 금융자산에 대해서는 채무불이행위험이 없다고 판단하여 기대신용손실을 인식하지 않았습니다.

(5) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

연결실체의 보고기간종료일 현재 순부채에 대한 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	16,680,469	15,046,299
자본(B)	48,126,743	46,459,470
현금·예금(C)	4,184,414	3,074,667
차입금(D)	11,669,040	9,055,080
부채비율(A/B)	34.66%	32.39%
순차입금비율(D-C)/B	15.55%	12.87%

33. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	4,184,414	4,184,414	3,074,667	3,074,667
- 단기금융상품	399,500	399,500	2,000,000	2,000,000
- 장기금융상품	4,000	4,000	4,000	4,000
- 매출채권	8,422,988	8,422,988	8,256,347	8,256,347
- 미수금	494,650	494,650	478,098	478,098
- 미수수익	1,314	1,314	33,743	33,743
- 보증금	23,900	23,900	105,644	105,644
금융자산 계	13,530,766	13,530,766	13,952,499	13,952,499
금융부채				
당기손익-공정가치 금융부채				
- 유동파생상품금융부채	-	-	88,350	88,350
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무및기타채무	3,828,993	3,828,993	4,572,493	4,572,493
- 차입금	11,669,040	11,669,040	9,055,080	9,055,080
- 리스부채	110,050	110,050	189,173	189,173
- 장기미지급금	59,130	59,130	56,050	56,050
소계	15,667,213	15,667,213	13,872,797	13,872,797
금융부채 계	15,667,213	15,667,213	13,961,147	13,961,147

(2) 금융상품 공정가치서열

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융부채				
- 유동파생상품금융부채	-	88,350	-	88,350

34. 재무제표의 확정일

연결실체의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2026년 3월 11일 지배기업의 이사회에서 승인 후 2026년 3월 27일 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대모엔지니어링주식회사			
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	1	1	1	1	4	3	3	4	1	1	-	-	10	10	
투입 시간	분·반기검토	7	5	48	28	104	106	-	90	-	-	-	-	159	229
	감사	32	22	124	90	427	456	257	180	1	1	-	-	841	749
	합계	39	27	172	118	531	562	257	270	1	1	-	-	1,000	978

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.11.24				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025.11.24~ 2025.11.28	5	일	3	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 일반감사절차 계획, 추적시사의 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계
2026.02.09~ 2026.02.13	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 분석적절차, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.29 / 2025.12.30				2	일	
	실사(입회)장소	본사, 울산 사업부						

	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품,				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025-11-24, 2026-02-09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 28일	회사: 감사, CFO 감사인: 업무수 행이사 외 3	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획, 중간감사 시 이슈사항 등
2	2026년 02월 13일	회사: 감사, CFO 감사인: 업무수 행이사 외 3	대면회의	기말감사 시 발견된 유의적 사항