

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	82

에스엔시스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 8 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스엔시스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스엔시스 주식회사와 그 종속기업(이하 "회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 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 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 연결재무제표감사에 대한 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화의 판매 관련 수익의 발생사실

당기 연결회사의 매출액은 144,425백만원입니다(주석 25참조). 연결회사의 매출액은 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표로서 재무제표 이용자 관점에서도 매출액이 연결회사의 영업성과나 미래 성장가치를 예측하는데 사용하는 주된 지표입니다. 이에 따라 매출액은 목표나 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 재화의 판매로 인한 발생사실을 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 계약서 확인을 통한 계약의 존재 및 계약의 수행의무 식별의 적정성 확인
- 수익인식 프로세스와 연결회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 수주 등록, 출하요청 및 납품과 관련한 통제의 효과성에 대한 테스트
- 보고기간 중 인식한 매출거래에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래금액이 적절한 지 여부에 대한 실증절차
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대한 질문

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

제 9 (당)기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 8 (전)기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스엔시스 주식회사 대표이사 배 재 혁, 황 외 열

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로 830(영천동), SK V1 Center 7층
(전 화) 031) 229-1071

연 결 재 무 상 태 표

제 9(당) 기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 8(전) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		155,954,907,833	136,660,747,102
현금및현금성자산	4,5,6,7	68,699,048,578	36,591,588,535
단기금융자산	4,5,6,7,33	15,167,514,413	15,702,897,656
파생상품자산	4,5,6,10	68,446	-
매출채권및기타채권	4,5,6,8,25,34	11,680,545,024	14,586,210,104
계약자산	4,8,25,34	3,097,587,608	4,008,883,533
재고자산	9	54,074,419,273	58,724,088,887
기타유동자산	11	3,235,724,491	3,460,166,144
당기법인세자산	30	-	3,586,912,243
Ⅱ. 비유동자산		76,570,779,388	40,816,236,500
장기금융자산	4,5,6,7	42,212,692,963	12,874,211,371
장기매출채권및기타채권	4,5,6,8,25,34	1,240,793,948	44,580,645
유형자산	12,32,33	23,822,367,676	23,998,277,494
무형자산	13	5,694,818,780	1,244,841,642
사용권자산	14,32	1,069,071,325	258,287,442
이연법인세자산	30	2,531,034,696	2,396,037,906
자산총계		232,525,687,221	177,476,983,602
부채			
Ⅰ. 유동부채		53,956,222,186	68,046,382,798
단기금융부채	4,5,6,16,32,33	4,020,000,000	7,020,000,000
매입채무및기타채무	4,5,6,15,32,34	13,892,854,014	18,499,425,336
단기리스부채	4,5,6,14,32	293,655,201	154,417,817
파생상품부채	4,5,6,10	464,861,812	347,915,361
기타유동부채	17,25,34	31,735,365,514	40,269,026,359
유동충당부채	18	1,918,249,135	1,755,597,925
당기법인세부채	30	1,631,236,510	-
Ⅱ. 비유동부채		5,897,483,101	7,295,746,518
장기금융부채	4,5,6,16,32,33	2,550,000,000	3,570,000,000
장기리스부채	4,5,6,14,32	696,809,587	49,598,307
기타비유동부채	17	297,078,185	314,038,996
비유동충당부채	18	2,162,600,225	2,953,780,213
확정급여부채	19	190,995,104	408,329,002
부채총계		59,853,705,287	75,342,129,316
자본			
Ⅰ. 자본금	20	4,914,166,500	4,000,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	20	51,889,652,943	-
Ⅲ. 기타자본	21,24	944,022,104	346,867,114

Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21,30	(310,300,636)	-
Ⅴ. 이익잉여금	22	115,234,441,023	97,787,987,172
자본총계		172,671,981,934	102,134,854,286
부채와자본총계		232,525,687,221	177,476,983,602

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 8(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 매출액	25,34,35	144,425,340,172	138,127,527,874
II. 매출원가	27,34	105,915,670,362	104,925,776,793
III. 매출총이익		38,509,669,810	33,201,751,081
IV. 판매비와관리비	26,27	20,771,164,113	17,723,950,991
V. 영업이익		17,738,505,697	15,477,800,090
VI. 영업외손익		1,878,709,211	2,600,686,542
금융수익	28	5,134,633,121	4,724,843,721
금융비용	28	2,834,554,585	3,114,886,450
기타수익	29	1,924,608,427	2,690,200,916
기타비용	29	2,345,977,752	1,699,471,645
VII. 법인세비용차감전순이익		19,617,214,908	18,078,486,632
VIII. 법인세비용(수익)	30	1,575,934,676	(4,594,086,005)
IX. 당기순이익		18,041,280,232	22,672,572,637
X. 기타포괄손익		(144,303,917)	(707,368,590)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익		1,750,532	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(312,051,168)	-
확정급여제도의 재측정요소		165,996,719	(707,368,590)
XI. 총포괄이익		17,896,976,315	21,965,204,047
XII. 주당이익			
기본주당이익	23	2,169	2,980
희석주당이익	23	2,144	2,974

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 8(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본합계
2024.01.01 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		4,000,000,000	-	-	-	76,203,194,675	80,203,194,675
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	22,672,572,637	22,672,572,637
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	-	(707,368,590)	(707,368,590)
소유주와의 거래:							
주식선택권	24	-	-	346,867,114	-	-	346,867,114
현금배당	31	-	-	-	-	(380,411,550)	(380,411,550)
2024.12.31 (전기말)		4,000,000,000	-	346,867,114	-	97,787,987,172	102,134,854,286
2025.01.01 (당기초)		4,000,000,000	-	346,867,114	-	97,787,987,172	102,134,854,286
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	18,041,280,232	18,041,280,232
해외사업환산손익		-	-	-	1,750,532	-	1,750,532
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6	-	-	-	(312,051,168)	-	(312,051,168)
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	-	165,996,719	165,996,719
소유주와의 거래:							
유상증자	20	914,166,500	51,889,652,943	-	-	-	52,803,819,443
주식선택권	24	-	-	597,154,990	-	-	597,154,990
현금배당	31	-	-	-	-	(760,823,100)	(760,823,100)
2025.12.31 (당기말)		4,914,166,500	51,889,652,943	944,022,104	(310,300,636)	115,234,441,023	172,671,981,934

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 9(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 8(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			17,995,351,702		21,112,951,770
1. 당기순이익		18,041,280,232		22,672,572,637	
2. 비현금항목 조정	32	1,712,683,392		(505,942,222)	
3. 운전자본 조정	32	(7,413,325,783)		1,097,074,236	
4. 이자의 수취		2,201,444,375		2,236,269,978	
5. 이자의 지급		(281,432,969)		(456,901,945)	
6. 배당금의 수취		-		37,815,530	
7. 법인세의 환급(납부)		3,734,702,455		(3,967,936,444)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(33,295,743,705)		1,167,714,718
단기금융상품의 감소		12,000,000,000		11,200,000,000	
상각후원가측정금융자산의 감소		19,021,692,956		39,760,110,230	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		3,911,563,332		5,979,269,452	
파생상품의 증감		(205,224,930)		(839,445,494)	
보증금의 감소		1,821,486,480		2,210,956,567	
유형자산의 처분		10,017,000		-	
무형자산의 처분		800,000,000		-	
단기금융상품의 증가		(12,000,000,000)		(10,000,000,000)	
상각후원가측정금융자산의 증가		(41,093,100,000)		(37,379,900,249)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(1,106,362,531)		(7,725,762,652)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(8,650,065,600)		-	
보증금의 증가		(2,240,481,039)		(1,504,271,146)	
유형자산의 취득		(267,678,798)		(172,736,590)	
무형자산의 취득		(5,297,590,575)		(360,505,400)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			47,803,859,460		(4,596,912,644)
유상증자		52,803,819,443		-	
단기차입금의 차입		3,000,000,000		6,000,000,000	
단기차입금의 상환		(6,000,000,000)		(9,400,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(1,020,000,000)		(510,000,000)	
리스부채의 지급		(223,619,623)		(307,661,334)	
배당금의 지급		(756,340,360)		(379,251,310)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(396,007,414)		382,412,756
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III+IV)			32,107,460,043		18,066,166,600
VI. 기초의 현금및현금성자산			36,591,588,535		18,525,421,935
VII. 기말의 현금및현금성자산			68,699,048,578		36,591,588,535

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 8(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에스엔시스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

에스엔시스 주식회사(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 합하여 "연결실체")는 삼성중공업 기전팀(사업부)에서 2017년 9월 1일자로 독립하여 종업원 지주체로 설립되었습니다. 지배기업은 선박에 사용되는 평형수처리 시스템, 설비제어, 배전반 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2025년 8월 19일 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 부산광역시 강서구에 제조시설을 가지고 있으며, 경기도 화성시에 본사를 두고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 4,914,167천원이며, 전액 보통주로 구성되어 있습니다. 보고기간말 현재 지배기업의 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비 고
배재혁	1,136,000	12.04	대표이사
황외열	492,000	5.21	대표이사
정태경	492,000	5.21	임원
이태영	492,000	5.21	임원
삼성중공업(주)	1,415,000	14.99	주요주주
기타	5,409,564	57.34	
합 계	9,436,564	100.00	

(2) 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
S&SYS(SHANGHAI) CO.,LTD.(*)	중국	100	-	12월	무역 및 서비스

(*) 당기 중 최초로 연결재무제표 작성대상에 포함되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결재무제표 작성 대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종속기업명	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
S&SYS(SHANGHAI) CO.,LTD.	792,242	467,209	896,315	29,623	31,374

(4) 당기 중 연결대상 범위의 변동 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
S&SYS(SHANGHAI) CO.,LTD.	신규출자

2. 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 연결실체가 채택한 개정 기준서

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 제1101호' 한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

② 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

2) 금융자산의 분류

·기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

·소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

·계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

3) 공시

·기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

·계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를적용할 것이 요구됩니다.

o 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시

o 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용
동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인
문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일
이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

·제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

·공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

·신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' (제정)

기준서 제 1118호는 기준서 제 1001호를 대체합니다. 기준서 제 1118호는 기준서 제 1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제 1001호의 일부 문단은 기준서 제 1008호 및 제 1107호로 이동하였으며, 기준서 제 1007호 및 제 1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제 1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

·손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시

·재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공

·통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 기준서 제 1007호 및 제 1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제 1008호 및 제 1107호는 기준서 제 1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제 1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

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

(3) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 금융자산

① 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

② 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 및 기타수익' 또는 '금융비용 및 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '장단기금융부채'로 분류하고 있습니다.

⑤ 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감하여 측정됩니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

(8) 유형자산

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	3년, 10년	공구와기구	5년
기계장치	5년	비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(9) 정부보조금

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각합니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
상표권	5년
특허권	7년

① 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 연구개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

② 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '장단기금융부채', '리스부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동부채 또는 비유동부채를 분류하며, 분류에 있어 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한 보고기간 후 12개월 이내 부채의 결제에 자기지분상품이 이전되는 약정사항이 있는 복합금융상품은 유동부채로 분류합니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(15) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(16) 종업원급여

① 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제

외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

③ 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

④ 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(17) 수익인식

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

① 수행의무의 식별

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 BWMS, 배전반 및 ICMS 등의 장비를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점을 수행의무의 이행시기로 보고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 유상A/S 및 수탁 등의 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이므로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

3) 유의적인 지급조건

연결실체의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 90일 이내에 대금을 수취하고 있습니다. 제품매출의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고 있으며 유지보수계약은 매월 청구하여 수취하고 있습니다.

재화공급계약과 유지보수계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 계약별 지급조건에 따라 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되어 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 보증의 성격 및 기간

연결실체는 제품 및 계약에 따라 기간이 상이하긴 하지만 일반적으로 제품 납품 후 12개월에서 36개월 정도의 보증을 제공합니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

② 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

③ 계약자산과 계약부채

연결실체는 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 연결실체가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(매출채권)를 갖고 있는 경우에 연결실체는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른 시기)에 그 계약상 의무를 계약부채로 표시합니다. 계약부채는 연결실체가 고객에게서 받은 대가(또는 지급받을 권리가 있는 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다.

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 매출채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시합니다. 계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다. 매출채권은 재화를 인도하거나 지급청구권이 발생할 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(18) 리스

① 리스이용자

연결실체는 다양한 부동산, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 비품으로 구성되어 있습니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

연결실체는 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고

있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결 실체가 행사할 수 있습니다.

③ 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '임대수익'으로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(19) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(20) 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2026년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

당 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) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

4. 재무위험관리

(1) 재무위험 관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	-
신용위험	현금성자산, 매출채권, 및 채무상품	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

① 시장위험

1) 외환위험

(가) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	외화단위	원화환산액	
		당기말	전기말
금융자산:			
현금성자산	USD	13,303,148	9,610,756
매출채권	USD	5,875,045	10,104,398
계약자산	USD	1,866,059	1,552,351
금융자산	USD	1,153,958	-
미수금	USD	2,642	1,388
	CNY	-	2,013
	SGD	6,705	-
기타유동자산	JPY	5	-
보증금	SGD	-	6,486
장기금융자산	USD	-	1,141,696
금융부채:			
매입채무	USD	628,805	1,273,277
	EUR	1,582,591	412,757
	JPY	-	6,486
미지급금	USD	5,263	133,289

(나) 민감도분석

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 당기말과 전기말 현재 화폐성 외화금융자산및 부채에 대한 원화 환율의 5% 변동시 연결실체의 세후 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	852,967	(852,967)	830,709	(830,709)
JPY	-	-	(257)	257
EUR	(62,591)	62,591	(16,325)	16,325
SGD	265	(265)	257	(257)
CNY	-	-	80	(80)

2) 이자율위험

(가) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율위험입니다.

연결실체의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	3,570,000	54.3%	4,590,000	43.3%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일:				
1년 미만	3,000,000	45.7%	6,000,000	56.7%
합 계	6,570,000	100%	10,590,000	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동 시 연결실체의 세후 손익및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	세후 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승 시	(28,239)	(36,307)	(28,239)	(36,307)

1% 하락 시	28,239	36,307	28,239	36,307
---------	--------	--------	--------	--------

② 신용위험

신용위험은 기업 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

1) 위험관리

연결실체는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다. 연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 계약자산

연결실체는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금 등이 포함됩니다. 또한, 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됨에 따라 대손충당금을 인식하지 않았습니다.

③ 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 비파생금융부채 및 매매목적의 파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무(*1)	13,413,641	-	-	-	13,413,641	13,413,641
차입금(*2)	297,166	3,847,270	2,637,600	-	6,782,036	6,570,000
파생상품부채	69,927	394,935	-	-	464,862	464,862
리스부채(*2)	57,493	258,804	722,147	-	1,038,444	990,465
합 계	13,838,227	4,501,009	3,359,747	-	21,698,983	21,438,968

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

2) 전기말

(단위:천원)						
구분	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무및기타채무(*1)	17,723,050	-	-	-	17,723,050	17,723,050
차입금(*2)	345,694	6,938,272	3,794,222	-	11,078,188	10,590,000
파생상품부채	38,097	309,818	-	-	347,915	347,915
리스부채(*2)	53,234	105,108	50,640	-	208,982	204,016
합 계	18,160,075	7,353,198	3,844,862	-	29,358,135	28,864,981

(*1) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

(*2) 총계약상 현금흐름의 경우, 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(2) 자본위험 관리

연결실체의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	6,570,000	10,590,000
차감: 현금및현금성자산	68,699,049	36,591,589
순부채	(62,129,049)	(26,001,589)
자본총계	172,671,982	102,134,854
총자본	110,542,933	76,133,265
자본조달비율	156.2%	134.2%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	68,699,049	68,699,049	36,591,589	36,591,589
단기금융자산	15,167,514	15,167,514	15,702,898	15,702,898
매출채권및기타채권	11,680,545	11,680,545	14,586,210	14,586,210
파생상품자산	68	68	-	-
장기금융자산	42,212,693	42,212,693	12,874,211	12,874,211
장기매출채권및기타채권	1,240,794	1,240,794	44,581	44,581
합 계	139,000,663	139,000,663	79,799,489	79,799,489
금융부채				
매입채무및기타채무(*)	13,413,641	13,413,641	17,723,050	17,723,050
단기금융부채	4,020,000	4,020,000	7,020,000	7,020,000
단기리스부채	293,655	293,655	154,418	154,418
파생상품부채	464,862	464,862	347,915	347,915
장기금융부채	2,550,000	2,550,000	3,570,000	3,570,000
장기리스부채	696,810	696,810	49,598	49,598
합 계	21,438,968	21,438,968	28,864,981	28,864,981

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외했습니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 상각후원가측정 금융상품에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다. 한편, 연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부 시장성 없는 지분증권은 취득원가가 공정가치와 유사하다고 판단하여 원가로 측정하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치를 산정하는데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,569,574	306,757	4,876,331
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,250,000	-	-	8,250,000
파생상품자산	-	68	-	68
파생상품부채	-	464,862	-	464,862
전기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,443,580	256,177	6,699,757
파생상품부채	-	347,915	-	347,915

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 수준 2와 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 유의적이고 관측할 수 없는 투입변수의 양적 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:				
채무증권	306,757	3	순자산가치법	-
	4,569,574	2	할인된 현금흐름	할인율 등
파생상품자산:				
통화선도	68	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채:				
통화선도	464,862	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

② 전기말

(단위:천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:				
채무증권	256,177	3	순자산가치법	-
	5,822,388	2	할인된 현금흐름	할인율 등
저축성보험	621,192	2	해지환급금차액	-
파생상품부채:				
통화선도	347,915	2	스왑포인트 등을 활용한 현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가	기말
공정가치측정금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	256,177	1,030,343	(987,872)	8,109	306,757

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가	기말
공정가치측정금융자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	2,518,759	-	(2,268,152)	5,570	256,177

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	4,876,331	6,699,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,250,000	-
상각후원가측정금융자산:		
현금및현금성자산	68,699,049	36,591,589
단기금융자산	15,167,514	15,702,898
장기금융자산	29,086,362	6,174,454
매출채권및기타채권	11,680,545	14,586,210
장기매출채권및기타채권	1,240,794	44,581
파생상품자산:		
파생상품자산	68	-
합 계	139,000,663	79,799,489
<금융부채>		
상각후원가측정금융부채:		
매입채무및기타채무(*)	13,413,641	17,723,050
단기금융부채	4,020,000	7,020,000
장기금융부채	2,550,000	3,570,000
단기리스부채	293,655	154,418
장기리스부채	696,810	49,598
파생상품부채:		
파생상품부채	464,862	347,915
합 계	21,438,968	28,864,981

(*) 종업원급여 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
평가손익	(189,673)	(138,973)
처분손익	1,170,679	(27,298)
배당금수익	-	37,816
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
평가손익(*)	(312,051)	-
파생상품자산:		
파생상품관련손익	(190,268)	(399,797)
상각후원가 금융자산:		
이자수익	2,494,338	2,201,052
환차손익	(100,917)	1,661,178
환산손익	(416,114)	969,115
대손충당금환입(대손상각비)	(83,014)	88,307
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(276,184)	(464,916)
환차손익	(252,033)	(83,276)
환산손익	(25,529)	(42,400)
파생상품부채:		
파생상품관련손익	(131,836)	(1,181,145)

(*) 법인세차감후 금액입니다.

7. 현금및현금성자산 및 장단기금융자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	9,190	9,900
기타(보통예금 등)	68,689,859	36,581,689
합 계	68,699,049	36,591,589

(2) 보고기간말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품	4,000,000	-	4,000,000	-
상각후원가측정금융자산	11,167,514	29,086,362	11,702,898	6,174,454
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,876,331	-	6,699,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	8,250,000	-	-
합 계	15,167,514	42,212,693	15,702,898	12,874,211

(3) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	1,000,000	1,000,000	질권설정
당기손익-공정가치측정금융자산	289,280	238,700	출자에치금

(4) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	4,876,331	6,078,565
저축성보험	-	621,192
합계	4,876,331	6,699,757

(5) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	8,250,000	-

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	10,675,686	-	12,606,542	-
대손충당금	(326,744)	-	(239,782)	-
소 계	10,348,942	-	12,366,760	-
기타채권:				
미수금	17,337	-	12,246	-
대손충당금	-	-	-	-
미수수익	175,122	-	287,592	-
대손충당금	-	-	-	-
보증금	1,139,144	1,240,794	1,919,612	44,581
대손충당금	-	-	-	-
소 계	1,331,603	1,240,794	2,219,450	44,581
합 계	11,680,545	1,240,794	14,586,210	44,581

(2) 보고기간말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약자산	3,105,418	-	4,020,661	-
대손충당금	(7,830)	-	(11,778)	-
합 계	3,097,588	-	4,008,883	-

(3) 보고기간말 현재 매출채권과 계약자산의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분(*)	당기말	전기말
만기 미도래 채권	10,419,480	12,184,933
연체되었으나 미손상 채권		
6개월 이하	1,761,358	3,514,498
1년 이하	929,333	486,385
1년 초과	670,933	441,387
소 계	13,781,104	16,627,203
손상채권		
1년 이하	-	-
1년 초과	-	-
소 계	-	-
합 계	13,781,104	16,627,203

(*) 미손상채권과 손상채권의 구분은 개별평가에 따른 결과입니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 대손충당금	251,560	339,867
대손상각비(환입)	83,014	(88,307)
기말 대손충당금	334,574	251,560

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	9,732,706	8,047,696
재공품	43,947,061	52,026,456
재공품평가충당금	(401,545)	(1,728,339)
미착품	796,198	378,276
합 계	54,074,420	58,724,089

당기의 재고자산평가손실환입 1,326,794천원 및 재고자산폐기손실 13,991천원과 전기의 재고자산평가손실환입 401,262천원 및 재고자산폐기손실 520,486천원을 매출원가에서 가감하였습니다.

10. 파생상품

연결실체는 외화 채권의 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험 회피회계는 적용하지 않습니다.

(1) 보고기간말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	68	464,862	-	347,915

(2) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
거래목적	종 류	당기	전기
매매목적	통화선도	(322,104)	(1,580,942)

11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	876,622	-	1,504,038	-
선급비용	204,249	-	235,446	-
부가세대급금	2,154,853	-	1,720,682	-
합 계	3,235,724	-	3,460,166	-

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	11,685,253	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	(1,000,000)
건물	14,620,742	14,620,742
건물감가상각누계액	(1,746,245)	(1,380,727)
정부보조금(건물)	(913,135)	(938,559)
구축물	519,943	498,413
구축물감가상각누계액	(321,361)	(271,050)
기계장치	301,696	255,696
기계장치감가상각누계액	(197,470)	(145,549)
차량운반구	332,618	342,834
차량운반구감가상각누계액	(232,034)	(239,078)
공구와기구	1,041,528	948,510
공구와기구감가상각누계액	(700,475)	(579,480)
비품	2,212,365	1,970,921
비품감가상각누계액	(1,918,254)	(1,856,463)
건설중인자산	137,197	86,814
합 계	23,822,368	23,998,277

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말
토지	11,685,253	-	-	-	-	-	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	-	-	-	-	-	(1,000,000)
건물	13,240,015	-	-	-	(365,518)	-	12,874,497
정부보조금(건물)	(938,559)	-	-	-	25,424	-	(913,135)
구축물	227,364	21,530	-	-	(50,312)	-	198,582
기계장치	110,147	46,000	-	-	(51,921)	-	104,226
차량운반구	103,756	33,800	(1)	-	(36,971)	-	100,584
공구와기구	369,029	94,267	(4)	-	(122,239)	-	341,053
비품	114,458	237,960	(2)	5,877	(64,513)	331	294,111
건설중인자산	86,814	127,958	-	(77,575)	-	-	137,197
합 계	23,998,277	561,515	(7)	(71,698)	(666,050)	331	23,822,368

(*1) 재고자산에서 비품으로 5,877천원이 대체되었으며, 건설중인자산에서 무형자산으로 77,575천원이 대체되었습니다(주석 13 참조).

(*2) 환율변동효과입니다.

② 전기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	11,685,253	-	-	-	11,685,253
정부보조금(토지)	(1,000,000)	-	-	-	(1,000,000)
건물	13,605,534	-	-	(365,519)	13,240,015
정부보조금(건물)	(963,983)	-	-	25,424	(938,559)
구축물	277,205	-	-	(49,841)	227,364
기계장치	161,301	-	-	(51,154)	110,147
차량운반구	163,800	-	-	(60,044)	103,756
공구와기구	355,581	121,990	(6)	(108,536)	369,029
비품	150,750	36,509	(4)	(72,797)	114,458
건설중인자산	72,577	14,237	-	-	86,814
합 계	24,508,018	172,736	(10)	(682,467)	23,998,277

(3) 당기와 전기 중 감가상각비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정명	당기	전기
매출원가	419,691	440,529
판매비와관리비	246,359	241,938
합 계	666,050	682,467

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	430,036	309,836
기타의무형자산	32,755	10,384
회원권	5,232,028	924,622
합 계	5,694,819	1,244,842

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	대체(*)	상각비	기말
소프트웨어	309,836	149,728	-	64,600	(94,128)	430,036
기타의무형자산	10,384	13,027	-	12,975	(3,631)	32,755
회원권	924,622	5,134,836	(827,430)	-	-	5,232,028
합 계	1,244,842	5,297,591	(827,430)	77,575	(97,759)	5,694,819

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 77,575천원이 대체되었습니다(주석 12 참조).

② 전기

(단위:천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
소프트웨어	-	353,911	(44,075)	309,836
기타의무형자산	5,306	6,595	(1,517)	10,384
회원권	924,622	-	-	924,622
합 계	929,928	360,506	(45,592)	1,244,842

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정명	당기	전기
매출원가	75,842	36,283
판매비와관리비	21,917	9,309
합 계	97,759	45,592

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 7,314,608천원(전기 5,508,476천원)입니다.

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
건물	1,118,111	701,211
건물상각누계액	(99,934)	(561,642)
차량운반구	220,455	220,455
차량운반구상각누계액	(169,561)	(101,737)
합 계	1,069,071	258,287

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	기타(*)	기말
건물	701,211	1,098,217	(684,786)	-	3,469	1,118,111
건물상각누계액	(561,642)	-	684,786	(221,922)	(1,156)	(99,934)
차량운반구	220,455	-	-	-	-	220,455
차량운반구상각누계액	(101,737)	-	-	(67,824)	-	(169,561)
합 계	258,287	1,098,217	-	(289,746)	2,313	1,069,071

(*) 환율변동효과입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	상각	기타	기말
건물	701,211	-	-	-	701,211
건물상각누계액	(250,816)	-	(309,725)	(1,101)	(561,642)
차량운반구	220,455	-	-	-	220,455
차량운반구상각누계액	(33,913)	-	(67,824)	-	(101,737)
합 계	636,937	-	(377,549)	(1,101)	258,287

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	10,440	15,367
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*)	30,722	29,681
단기리스료	304,468	34,896

(*) 정수기, 복합기 등의 소액사무용품에 대한 리스에 대해 소액기초자산 인식면제를 적용하고 있습니다.

(4) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 569백만원(전기 372백만원)입니다.

(5) 연장선택권

연결실체는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 보고기간 말 현재 연장선택권으로 인식한 리스부채는 875백만원입니다.

(6) 당기말 현재 리스부채의 잔여기간별 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름(*)				
		합계	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과
리스부채	990,465	1,038,444	57,493	258,804	722,147	-

(*) 계약상 현금흐름은 할인되지 않은 리스료 금액입니다. 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대해서는 판단을 적용하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	10,301,266	-	11,368,810	-
미지급금	1,545,316	-	1,403,227	-
미지급비용	2,046,272	-	5,727,388	-
합 계	13,892,854	-	18,499,425	-

16. 장·단기금융부채

(1) 보고기간말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	4,020,000	2,550,000	7,020,000	3,570,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운전자금대출	중소기업은행	2.63	3,000,000	3,000,000
운전자금대출	중소기업은행	-	-	3,000,000
소 계			3,000,000	6,000,000
유동성장기차입금			1,020,000	1,020,000
합 계			4,020,000	7,020,000

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	2.58	3,570,000	4,590,000
유동성장기차입금			(1,020,000)	(1,020,000)
합 계			2,550,000	3,570,000

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	31,036,005	-	39,723,899	-
예수금	699,361	-	545,127	-
기타	-	297,078	-	314,039
합 계	31,735,366	297,078	40,269,026	314,039

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	1,918,249	2,149,928	1,755,598	2,953,780
복구총당부채	-	12,672	-	-
합 계	1,918,249	2,162,600	1,755,598	2,953,780

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기		전기
	판매보증총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채
기초	4,709,378	-	3,885,450
순전입액	1,109,101	12,618	3,039,529
사용액	(1,750,302)	-	(2,215,601)
상각	-	54	-
기말	4,068,177	12,672	4,709,378

19. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결실체는 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 100,040천원(전기 101,729천원) 입니다.

(2) 확정급여형

① 보고기간말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,715,500	5,066,117
사외적립자산의 공정가치	(5,524,505)	(4,657,788)
재무상태표상 순확정급여부채	190,995	408,329

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,066,117	3,941,962
당기근무원가	1,185,990	935,983
과거근무원가	25,313	(577,257)
이자비용	132,503	111,563
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	(9,061)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(340,991)	153,979
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	–	696,933
– 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	76,006	–
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(429,438)	(187,985)
보고기간말 금액	5,715,500	5,066,117

③ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,657,788	3,909,282
이자수익	193,869	186,814
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(52,169)	(52,420)
기여금:		
－ 사용자	1,154,455	802,293
제도에서의 지급:		
－ 급여의 지급	(429,438)	(188,181)
보고기간말 금액	5,524,505	4,657,788

④ 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
정기예금	5,524,505	100.0%	4,657,788	100.0%

⑤ 주요 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.20	3.92
임금상승률	5.00	5.90

⑥ 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
임금상승률	1%	289,712	(262,429)
할인율	1%	(261,825)	294,646

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

⑦ 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 967백만원입니다.

⑧ 확정급여채무의 가중평균만기는 5.37년(전기 7.94년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말	660,855	1,227,989	1,290,490	9,586,939	12,766,273
전기말	550,822	285,981	1,359,478	7,683,620	9,879,901

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 9,436,564주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	주식수 (단위:주)	보통주 자본금	주식발행 초과금	합 계
당기초	7,608,231	4,000,000	-	4,000,000
유상증자	1,828,333	914,167	51,889,653	52,803,819
당기말	9,436,564	4,914,167	51,889,653	56,803,819

지배기업은 전기 이전에 상법 및 지배기업 정관이 정하는 바에 따라 보통주 391,769주를 이익잉여금을 재원으로 소각하였습니다. 따라서 보통주의 액면총액과 자본금이 일치하지 않습니다.

② 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

21. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
해외사업환산손익	-	1,750	1,750
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(312,051)	(312,051)
합 계	-	(310,301)	(310,301)

② 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감내역은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	944,022	346,867

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	133,144	57,062
임의적립금:		
기타 임의적립금	3,000,000	3,000,000
미처분이익잉여금	112,101,297	94,730,925
합 계	115,234,441	97,787,987

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	97,787,987	76,203,195
당기순이익	18,041,280	22,672,573
보험수리적손익	165,997	(707,369)
배당 결의	(760,823)	(380,412)
기말	115,234,441	97,787,987

23. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:천원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	18,041,280	22,672,573
가중평균유통보통주식수	8,319,528	7,608,231
주당순이익(원)	2,169	2,980

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	7,608,231	365일/365일	7,608,231	7,608,231	366일/366일	7,608,231
신주발행	1,828,333	142일/365일	711,297	-	-	-
기말	9,436,564		8,319,528	7,608,231		7,608,231

(3) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	18,041,280	22,672,573
보통주희석화당기순이익	18,041,280	22,672,573
발행된 가중평균유통보통주식수		
조정내역: 주식선택권	94,149	14,195
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	8,413,677	7,622,426
희석주당이익(원)	2,144	2,974

24. 주식선택권

(1) 당기말 현재 다음과 같이 주식결제형 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	1차
부여일	2024-03-26
행사가능기간	2027년~2028년
최초부여수량	152,230주
잔여부여수량	134,780주
부여방법	유상증자, 자기주식교부
가득조건	3년 이상 재임 또는 재직
보상원가 산정 방법	공정가치 평가

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초	142,080	-
부여	-	152,230
상실	(7,300)	(10,150)
기말	134,780	142,080

(3) 당기와 전기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 각각 411백만원 및 347백만원입니다.

(4) 주식선택권의 공정가치는 이항모형을 적용하여 평가되었으며, 주식기준보상제도의 부여
일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 투입된 변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	부여조건1	부여조건2
무위험이자율	3.28%	3.33%
부여일의 주가	16,445	16,445
기대주가 변동성	36.02%	36.02%
행사가격	6,000	6,000
주당 공정가치	11,117	11,371

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	144,425,340	138,127,528

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결실체는 다음의 주요 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

① 당기

(단위:천원)			
구분	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익			
내수매출			
한 시점에 인식	94,718,071	16,698,521	111,416,592
기간에 걸쳐 인식	-	3,081,289	3,081,289
수출매출			
한 시점에 인식	16,436,435	5,154,419	21,590,854
기간에 걸쳐 인식	-	8,336,605	8,336,605
합계	111,154,506	33,270,834	144,425,340

② 전기

(단위:천원)			
구분	제품매출	기타매출	합계
외부고객으로부터 수익			
내수매출			
한 시점에 인식	78,424,303	13,690,817	92,115,120
기간에 걸쳐 인식	-	4,096,307	4,096,307
수출매출			
한 시점에 인식	26,231,520	5,147,435	31,378,955
기간에 걸쳐 인식	-	10,537,146	10,537,146
합계	104,655,823	33,471,705	138,127,528

(3) 고객과의 계약과 관련된 매출채권, 계약자산 및 계약부채

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	10,348,942	12,366,760
계약자산	3,097,588	4,008,883
계약부채	31,036,005	39,723,899

전기말 인식된 계약부채 중 39,430백만원이 당기에 수익으로 인식되었습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,217,374	2,417,353
상여금	2,284,471	1,337,791
퇴직급여	532,239	(237,848)
복리후생비	545,458	470,779
감가상각비	140,462	170,018
사용권자산상각비	187,860	177,724
무형자산상각비	13,676	5,422
수선비	67,362	75,748
소모품비	30,184	36,731
유틸리티비	25,028	22,845
전산비	80,494	89,360
여비교통비	842,537	627,364
통신비	20,015	16,255
세금과공과	113,146	82,938
보험료	34,904	34,627
지급수수료	2,342,809	2,765,148
임차료	91,673	22,908
교육훈련비	7,568	8,037
대손상각비(환입)	83,014	(88,307)
광고선전비	343,664	140,797
충당부채전입	1,109,101	3,039,528
연구개발비	7,314,608	5,508,476
주식보상비용	65,074	84,920
기타	1,278,443	915,337
합 계	20,771,164	17,723,951

27. 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	4,649,669	(189,813)
재고자산 매입액	75,519,178	77,617,975
감가상각비	666,050	682,467
사용권자산감가상각비	289,746	377,550
무형자산상각비	97,759	45,592
인건비	21,808,295	15,587,548
외주가공비	9,039,236	9,558,435
기타	14,616,901	18,969,974
합 계(*)	126,686,834	122,649,728

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,494,338	2,201,052
배당금수익	-	37,816
외화환산이익	-	503,906
외환차익	1,303,859	1,811,496
금융상품평가이익	8,109	158,675
금융상품처분이익	1,170,679	-
파생상품평가이익	68	-
파생상품거래이익	157,579	11,899
합 계	5,134,632	4,724,844
금융비용:		
이자비용	276,184	464,916
외화환산손실	414,606	21,741
외환차손	1,466,232	710,441
금융상품평가손실	197,782	297,648
금융상품처분손실	-	27,298
파생상품평가손실	464,862	347,915
파생상품거래손실	14,889	1,244,926
합 계	2,834,555	3,114,885

29. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료수익	7,200	7,800
외화환산이익	99,997	488,028
외환차익	1,746,080	2,108,321
유형자산처분이익	10,010	-
잡이익	61,321	86,052
합 계	1,924,608	2,690,201
기타영업외비용:		
지급수수료	3,204	-
외화환산손실	154,896	43,479
외환차손	1,936,655	1,631,473
무형자산처분손실	27,430	-
기부금	200,000	-
잡손실	23,793	24,519
합 계	2,345,978	1,699,471

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	3,460,968	3,921,438
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,977,581)	(5,071,135)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(134,997)	(3,631,551)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	227,545	187,162
법인세비용(수익)	1,575,935	(4,594,086)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보험수리적손익	(46,819)	186,903
주식선택권	186,350	259
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	88,014	-
합 계	227,545	187,162

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	19,617,215	18,078,487
각 나라의 국내법인세율로 계산한 법인세비용	20.96%	20.54%
적용세율에 따른 세부담액	4,112,005	3,714,130
조정사항:		
-과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,977,581)	(5,071,135)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	106,637	81,869
-세액공제 및 감면으로 인한 효과	(572,457)	(3,541,362)
-기타(세율차이 등)	(92,669)	222,412
법인세비용(수익)	1,575,935	(4,594,086)
평균유효세율(*)	8.03%	-

(*) 전기는 법인세수익이 발생하여 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	2,531,035	2,396,038
기초 이연법인세자산(부채)	2,396,038	(1,235,513)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	134,997	3,631,551

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매출채권및기타채권	(1,873,914)	1,887,981	-	14,067
계약자산	1,817,359	(1,817,359)	-	-
재고자산	361,223	(260,658)	-	100,565
파생상품	72,714	29,541	-	102,255
매도가능증권	(11,837)	53,212	88,014	129,389
유형자산	340,951	29,662	-	370,613
미지급비용	539,102	(25,736)	-	513,366
판매보증충당부채	984,260	(89,261)	-	894,999
퇴직급여충당부채	85,340	3,498	(46,819)	42,019
주식선택권	72,191	94,699	186,350	353,240
기타	8,649	1,873	-	10,522
합 계	2,396,038	(92,548)	227,545	2,531,035

② 전기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매출채권및기타채권	4,303,081	(6,176,995)	-	(1,873,914)
계약자산	(818,250)	2,635,609	-	1,817,359
재고자산	(8,242,958)	8,604,181	-	361,223
파생상품	9,107	63,607	-	72,714
매도가능증권	(85,331)	73,494	-	(11,837)
유형자산	383,124	(42,173)	-	340,951
선수금	1,635,530	(1,635,530)	-	-
미지급비용	738,629	(199,527)	-	539,102
판매보증충당부채	812,059	172,201	-	984,260
퇴직급여충당부채	23,157	(124,720)	186,903	85,340
주식선택권	-	71,932	259	72,191
기타	6,339	2,310	-	8,649
합 계	(1,235,513)	3,444,389	187,162	2,396,038

(8) 보고기간말 현재 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	691,197	2,640,397
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,440,376	2,833,147
소 계	4,131,573	5,473,544
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(38,527)	(1,160,844)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,562,011)	(1,916,662)
소 계	(1,600,538)	(3,077,506)
이연법인세자산(부채) 순액	2,531,035	2,396,038

(9) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래기간에 실현가능성이 낮아 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	-	509

31. 배당금

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 478원(전기 100원)과 4,510,678천원(전기 760,823천원)이며 2026년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	18,041,280	22,672,573
(2) 비현금항목 조정	1,712,684	(505,942)
법인세비용(수익)	1,575,935	(4,594,086)
이자비용	276,184	464,916
외화환산손실	569,502	65,220
대손상각비	83,014	-
금융상품평가손실	197,782	297,648
금융상품처분손실	-	27,298
파생상품평가손실	464,862	347,915
파생상품거래손실	14,889	1,244,926
퇴직급여	1,149,937	385,204
종업원급여	34,039	136,023
주식기준보상	410,805	346,608
재고자산폐기손실	13,991	520,486
감가상각비	666,050	682,467
무형자산상각비	97,759	45,592
사용권자산상각비	289,746	377,550
무형자산처분손실	27,430	-
판매보증충당부채전입액	1,109,101	3,039,528
잡손실	-	10
이자수익	(2,494,338)	(2,201,052)
배당금수익	-	(37,816)
외화환산이익	(99,997)	(991,934)
대손충당금환입	-	(88,307)
금융상품평가이익	(8,109)	(158,675)
금융상품처분이익	(1,170,679)	-
파생상품평가이익	(68)	-
파생상품거래이익	(157,579)	(11,899)
재고자산평가충당금환입	(1,326,794)	(401,263)

유형자산처분이익	(10,010)	-
잡이익	(768)	(2,301)
(3) 순운전자본의 변동	(7,413,326)	1,097,074
매출채권의 감소(증가)	1,938,664	(3,619,782)
계약자산의 감소(증가)	887,380	(65,219)
미수금의 증가	(4,851)	(8,087)
선급금의 감소(증가)	627,568	(1,258,204)
선급비용의 감소	31,197	102,327
부가세대급금의 증가	(433,387)	(353,497)
재고자산의 감소(증가)	5,968,335	(309,037)
매입채무의 증가(감소)	(1,106,717)	2,844,092
미지급금의 증가(감소)	(156,284)	425,216
예수금의 증가	154,234	402,148
선수금의 증가(감소)	(8,687,895)	3,704,315
미지급비용의 증가(감소)	(3,675,813)	2,397,867
판매보증충당부채의 감소	(1,750,302)	(2,215,601)
퇴직금의 지급	(429,438)	(289,715)
퇴직연금운용자산의 증가	(725,017)	(614,111)
장기종업원급여의 지급	(51,000)	(45,638)

(2) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분		차입금	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		10,590,000	204,016	1,160	10,795,176
재무활동 현금흐름	차입	3,000,000	-	-	3,000,000
	상환	(7,020,000)	(234,059)	-	(7,254,059)
	배당금지급	-	-	(756,340)	(756,340)
비현금거래	환율변동효과	-	2,258	-	2,258
	상각(*)	-	10,440	-	10,440
	사용권자산 증감	-	1,007,810	-	1,007,810
	배당 결의	-	-	760,823	760,823
기말		6,570,000	990,465	5,643	7,566,108

(*) 리스부채의 상각액은 이자비용이며, 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분		차입금	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		14,500,000	496,998	-	14,996,998
재무활동 현금흐름	차입	6,000,000	-	-	6,000,000
	상환	(9,910,000)	(307,661)	-	(10,217,661)
	배당금지급	-	-	(379,251)	(379,251)
비현금거래	환율변동효과	-	(687)	-	(687)
	상각	-	15,367	-	15,367
	사용권자산 증감	-	-	-	-
	배당 결의	-	-	380,412	380,412
기말		10,590,000	204,016	1,160	10,795,176

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	77,575	-
사용권자산(리스부채)의 증감	1,098,217	-
유형자산 취득관련 미지급금 증감	293,836	-
유형자산 재고자산 대체	5,877	-
미지급배당금 증가(감소)	4,529	1,160

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)			
제공자	종류	한도액	실행액
국민은행	외화지급보증	USD 740,000	USD 351,450
소프트웨어공제조합	계약이행 등	17,935,368	6,316,823
삼영엠텍㈜(*)	지급보증	25,000,000	25,000,000

(*) 연결실체가 보유하고 있는 삼영파트너스㈜의 회사채 25,000,000천원에 대하여 삼영엠텍㈜로부터 지급보증 및 동아화성㈜ 주식 1,000,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	내용	차입금액	담보권자
토지 및 건물	20,728,471	6,120,000	차입금담보	3,570,000	한국산업은행
토지 및 건물	3,831,279	3,600,000	차입금담보	3,000,000	중소기업은행
단기금융상품	1,000,000	1,100,000	외화지급보증	-	국민은행
당기손익-공정가치측정금융자산	289,280	289,280	출자예치금	-	소프트웨어공제조합

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)			
금융기관	약정사항	한도금액	사용금액
중소기업은행	운전자금대출	3,000,000	3,000,000
한국산업은행	시설자금대출	8,500,000	3,570,000

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 제기된 손해배상 소송사건 4건(소송가액 : USD 974,872)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 보고기간 종료일 이후 상기 소송 중 3건에 대하여 각하 판결이 선고 되었습니다. 이에 따라 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건입니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
기타 특수관계자	-	삼성중공업㈜(*)	연결실체 주요주주

(*) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당기		전기	
	매출	기타비용	매출	기타비용
삼성중공업㈜(*)	45,683,634	7,590	65,369,080	33,343

(*) 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 없습니다.

② 전기말

(단위:천원)				
회사명	채 권		채 무	
	계약자산	매출채권	선수금	미지급금
삼성중공업㈜	1,730,046	1,423,698	37,723,958	1,582

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	회사명	현금출자	배당금 지급
기타 특수관계자	삼성중공업㈜(*)	-	152,000

(*) 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	회사명	현금출자	배당금 지급
기타 특수관계자	삼성중공업(주)	-	76,000

(5) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 단기종업원 급여	2,865,957	1,857,061
퇴직급여	334,780	(379,950)
기타장기종업원급여	916	6,406
합 계	3,201,653	1,483,517

35. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 연결실체는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다. 보고 기간 말 현재 각 영업부문별 주요 사업은 다음과 같습니다.

(2) 당기 및 전기의 매출의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	111,154,506	104,655,823
기타매출	33,270,834	33,471,705
합 계	144,425,340	138,127,528

(3) 당기 및 전기 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
해당지역(*)	당기	전기
대한민국	114,489,393	96,211,427
아시아	18,466,445	28,458,367
유럽	7,789,950	9,538,657
북미	1,949,087	2,878,423
기타	1,730,465	1,040,654
합 계	144,425,340	138,127,528

(*) 고객의 소재지에 기초하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객 1	88,042,082	65,369,080

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스엔시스 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		4	2	1	1	4	4	3	2	5	7	-	-
투입시 간	분·반기검토	18	-	4	-	120	-	64	-	-	-	-	-	206	-
	감사	27	12	81	60	842	666	378	394	18	66	-	-	1346	1,198
	합계	45	12	85	60	962	666	442	394	18	66	-	-	1,552	1,198

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025.05.19~2025.05.23				5	일	
	주요내용		위험평가 및 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	2025.05.26~2025.05.30	5	일	4	명	2	명	연결/별도재무제표 1분기 검토	
	2025.08.07~2025.08.09	3	일	4	명	2	명	연결/별도재무제표 반기 검토	
	2025.09.22~2025.09.26	5	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가	
	2025.11.24~2025.11.28	5	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 1차 운영평가	
	2025.12.01~2025.12.05	5	일	3	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 2차 운영평가	
	2026.02.03~2026.02.06	4	일	4	명	2	명	연결/별도재무제표 기말감사 내부회계관리제도 3차 운영평가	
재고자산실사(입회)	실 사(입회)시기		2026.01.06				1	일	
	실 사(입회)장소		부산공장						
	실 사(입회)대상		회사보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실 사(입회)시기		2026.01.02				1	일	
	실 사(입회)장소		에스엔시스 본사						
	실 사(입회)대상		현금시재액, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회		타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회					
	수행시기		2025.12.02, 2026.02.10, 2026.03.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		확정급여채무 평가보고서 검토						
	수행시기		2026.01.19~2026.01.23				5	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 02일	에스엔시스 주식회사 감사위원회 안전회계법인 업무수행이사	서면보고	1) 감사인의 책임 및 계약의 내용 2) 감사팀의 구성 3) 감사계획에 관한 사항 4) 감사품질관리
2	2026년 02월 10일	에스엔시스 주식회사 감사위원회 안전회계법인 업무수행이사	대면보고	1) 유의적 위험 및 핵심감사사항 2) 자금 관련 내부회계관리제도 감사 진행경과 및 검토결과 3) 기타논의사항
3	2026년 03월 18일	에스엔시스 주식회사 감사위원회 안전회계법인 업무수행이사	서면보고	1) 감사결과 보고 2) 기타논의사항