

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	106

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31(당)기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 30(전)기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주성엔지니어링 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")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 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

제조장비(제품)에 대한 수익인식의 발생사실 및 기간귀속

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

연결실체는 반도체 제조장비, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 영위하고 있으며, 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 수익으로 인식하고 있습니다. 제조장비에 대한 수익은 연결실체의 주요 성과지표에 포함되어 이와 관련한 고유위험이 높고, 수익인식 시기가 각 보고기간의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요한 것으로 판단하여 제조장비에 대한 수익인식의 발생사실 및 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

한편, 연결재무제표 주석 26에 기술되어 있는 바와 같이 제조장비와 관련된 매출은 266,450백만원으로 전체 매출의 86%를 차지하고 있으며, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려하여 제조장비에 대한 수익인식의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여, 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제조장비에 대한 수익인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 제조장비에 대한 수익인식 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 과거기간과의 실적비교, 월별실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
- 당기 중 발생한 제조장비 매출 거래에 대하여 표본 추출방식을 이용하여 원천증빙 확인
- 보고기간 말에 근접하게 발생한 매출에 대하여 표본추출의 방식을 이용하여 원천증빙 확인
- 수익인식에 대응되는 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대한 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것은 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 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 연결감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정용수입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2026년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 13일) 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 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

제 31(당)기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 30(전기)

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주성엔지니어링 주식회사 대표이사 황철주, 황은석

본점 소재지 : (도로명주소) (12773) 경기도 광주시 오포로 240
(전 화) 031-760-7000

연 결 재 무 상 태 표

제 31(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 30(전)기 2024년 12월 31일 현재

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기말	제30(전)기말
자산			
비유동자산			
유형자산	13,35	325,891,187,527	305,672,976,464
무형자산	15	8,066,677,120	7,827,628,032
사용권자산	39	4,769,441,098	5,350,786,571
투자부동산	14,35	256,231,631,100	251,472,649,220
관계기업투자	5	-	114,844,000
공정가치측정금융자산	7,12,38	31,055,630,297	9,605,022,708
기타수취채권	7,9,38	1,501,430,429	1,398,584,039
기타자산	10	3,593,094,865	2,854,906,315
확정급여자산	22	10,775,941,170	4,397,450,473
비유동자산 계		641,885,033,606	588,694,847,822
유동자산			
재고자산	16	59,944,509,109	100,631,506,244
매출채권	7,17,38	12,044,838,454	28,679,281,912
계약자산	18	7,864,145,520	8,970,007,339
계약원가	8	34,752,900	34,752,900
기타수취채권	7,9,38	613,762,491	785,250,191
기타자산	10	1,122,262,145	3,189,378,726
단기금융상품	7,11,37,38	-	5,144,474,150
현금및현금성자산	7,19,38	164,383,610,031	250,695,295,992
유동자산 계		246,007,880,650	398,129,947,454
자 산 총 계		887,892,914,256	986,824,795,276
부채와 자본			
자본			
자본금	1, 20	24,124,606,000	24,124,606,000
자본잉여금	20	109,008,136,048	109,008,136,048
기타자본항목	20	(49,855,525,850)	(49,855,525,850)
기타포괄손익누계액	20	62,583,042,413	61,559,213,096
이익잉여금	20	444,596,307,787	421,753,870,306
지배기업소유주지분		590,456,566,398	566,590,299,600
자 본 총 계		590,456,566,398	566,590,299,600
부채			
비유동부채			
이자부차입금	7,25,35,36,37,38	45,000,000,000	45,000,000,000
기타금융부채	7,23,37,38	100,024,607,196	97,184,552,712
리스부채	7,37,38,39	4,217,248,190	4,755,431,098
기타부채	24	47,330,066,729	50,947,651,457

총당부채	21	1,815,552,009	2,037,366,061
기타장기종업원급여부채	22	603,712,766	513,322,992
이연법인세부채	32	30,396,196,080	28,091,243,505
비유동부채 계		229,387,382,970	228,529,567,825
유동부채			
매입채무	7,37,38	8,476,368,514	16,722,512,194
기타금융부채	7,23,37,38	5,317,808,549	7,603,210,771
리스부채	7,37,38,39	632,280,845	590,553,522
기타부채	24	7,206,904,816	19,041,027,967
당기법인세부채	32	151,453,343	22,619,225,230
계약부채	18	41,831,116,540	120,816,811,284
총당부채	21	4,433,032,281	4,311,586,883
유동부채 계		68,048,964,888	191,704,927,851
부 채 총 계		297,436,347,858	420,234,495,676
부 채 및 자 본 총 계		887,892,914,256	986,824,795,276

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 30(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기	제30(전)기
매출액	6,26	310,692,584,812	409,393,371,588
매출원가	26	133,384,151,221	160,426,587,805
매출총이익		177,308,433,591	248,966,783,783
판매비와관리비	27,28	146,050,621,849	151,770,572,195
영업이익		31,257,811,742	97,196,211,588
기타수익	29	22,837,662,592	39,296,128,553
기타비용	29	15,690,100,322	9,275,115,537
금융수익	30	6,710,218,438	3,888,480,427
금융비용	30	3,889,397,070	3,644,086,629
법인세비용차감전순이익		41,226,195,380	127,461,618,402
법인세비용	32	5,532,778,678	20,647,507,435
당기순이익		35,693,416,702	106,814,110,967
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	31	(92,057,174)	481,642,704
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
공정가치측정 금융자산평가손익	12,31	1,115,886,491	(2,134,160,191)
확정급여제도의 재측정요소	22,31	263,176,393	(1,475,636,697)
기타포괄손익 계		1,287,005,710	(3,128,154,184)
총포괄이익		36,980,422,412	103,685,956,783
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		35,693,416,702	106,814,110,967
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		36,980,422,412	103,685,956,783
주당손익	33		
기본주당이익		781	2,272
희석주당이익		781	2,272

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 30(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	자본 계
2024년 1월 1일(전기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	(16,794,083,440)	63,216,173,543	335,192,985,694	514,747,817,845	514,747,817,845
연결당기순이익	-	-	-	-	106,814,110,967	106,814,110,967	106,814,110,967
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,475,636,697)	(1,475,636,697)	(1,475,636,697)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(2,134,160,191)	-	(2,134,160,191)	(2,134,160,191)
해외사업환산이익	-	-	-	481,642,704	-	481,642,704	481,642,704
기타포괄손익 계	-	-	-	(1,652,517,487)	(1,475,636,697)	(3,128,154,184)	(3,128,154,184)
총포괄손익	-	-	-	(1,652,517,487)	105,338,474,270	103,685,956,783	103,685,956,783
현금배당	-	-	-	-	(2,363,416,050)	(2,363,416,050)	(2,363,416,050)
자기주식취득	-	-	(49,855,525,850)	-	-	(49,855,525,850)	(49,855,525,850)
자기주식소각	-	-	16,794,083,440	-	(16,794,083,440)	-	-
연결범위변동	-	-	-	(4,442,960)	379,909,832	375,466,872	375,466,872
2024년 12월 31일(전기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	(49,855,525,850)	61,559,213,096	421,753,870,306	566,590,299,600	566,590,299,600
2025년 1월 1일(당기초)	24,124,606,000	109,008,136,048	(49,855,525,850)	61,559,213,096	421,753,870,306	566,590,299,600	566,590,299,600
연결당기순이익	-	-	-	-	35,693,416,702	35,693,416,702	35,693,416,702
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	263,176,393	263,176,393	263,176,393
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	1,115,886,491	-	1,115,886,491	1,115,886,491
해외사업환산이익	-	-	-	(92,057,174)	-	(92,057,174)	(92,057,174)
기타포괄손익 계	-	-	-	1,023,829,317	263,176,393	1,287,005,710	1,287,005,710
총포괄손익	-	-	-	1,023,829,317	35,956,593,095	36,980,422,412	36,980,422,412
현금배당	-	-	-	-	(13,114,155,614)	(13,114,155,614)	(13,114,155,614)
2025년 12월 31일(당기말)	24,124,606,000	109,008,136,048	(49,855,525,850)	62,583,042,413	444,596,307,787	590,456,566,398	590,456,566,398

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 30(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31(당)기	제30(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	(30,678,160,138)	224,672,730,163
연결당기순이익	35,693,416,702	106,814,110,967
비현금항목의 조정	25,932,354,014	44,674,028,981
법인세비용	5,532,778,678	20,647,507,435
이자비용	3,889,397,070	3,644,086,629
감가상각비	16,840,951,744	16,247,136,755
사용권자산상각비	935,627,573	912,825,337
퇴직급여	2,505,190,734	2,468,766,786
장기종업원급여	178,789,774	205,258,002
무형자산상각비	1,374,697,247	1,353,968,818
무형자산처분손실	1,050,900	-
대손상각비(환입)	(3,985,301,944)	12,691,750,392
잡손실	113,417,642	-
종속기업투자처분손실	-	600,432,054
관계기업투자손상차손	114,844,000	-
외화환산손실	2,293,706,839	-
유형자산처분손실	-	13,811,391
유형자산폐기손실	40,907,250	556,235,372
하자보수전입액	4,086,469,505	8,048,872,116
재고자산평가손실(환입)	7,665,022,290	(629,247,721)
이자수익	(6,710,218,438)	(3,888,480,427)
무형자산처분이익	(527,766,284)	(204,302,009)
외화환산이익	(36,948,889)	(8,323,030,668)
잡이익	(3,695,069)	(641,253)
투자부동산평가이익	(4,758,981,880)	(6,053,335,300)
임대료수익	(3,617,584,728)	(3,617,584,728)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(58,611,442,847)	75,420,059,520
매출채권의 감소(증가)	16,787,880,745	(9,867,649,293)
계약자산의 감소	3,559,719,944	3,223,051,594
미수금의 감소	1,574,030,645	2,409,591,258
선급금의 감소(증가)	188,947,172	(995,600,422)
선급비용의 증가	(1,917,912,590)	(1,293,200,141)
계약원가의 감소	-	469,383,336
재고자산의 감소(증가)	32,915,474,692	(18,868,263,533)
매입채무의 증가	(8,258,803,544)	(2,257,807,078)
미지급금의 증가(감소)	(11,571,028,999)	10,452,888,701
미지급비용의 증가	96,074,199	103,123,174
계약부채의 증가(감소)	(78,985,694,744)	99,262,568,844

선수금의 증가(감소)	(39,209,434)	29,568,482
예수금의 증가	937,388	144,910
장기미지급금의 증가(감소)	(34,518,125)	1,551,045,928
하자보수충당부채의 감소	(4,186,838,159)	(5,285,637,387)
사외적립자산의 감소	(8,109,717,698)	(3,057,531,399)
퇴직금의 지급	(630,784,339)	(455,617,454)
이자수취	6,462,550,452	3,867,045,237
이자지급	(931,027,996)	(761,675,786)
배당금지급	(13,114,155,614)	(2,363,416,050)
법인세납부	(26,109,854,849)	(2,977,422,706)
투자활동으로 인한 현금흐름	(53,872,736,602)	(40,332,274,846)
투자활동으로 인한 현금유입액	40,704,046,600	486,881,512
단기금융상품의 감소	38,943,121,450	-
대여금의 감소	96,247,745	278,389,535
보증금의 감소	60,330,000	21,670,000
토지 및 건물의 취득세 환입	3,682,850	125,175,704
차량운반구의 처분	-	31,818,182
비품의 처분	-	1,646,273
회원권의 처분	1,543,494,555	28,181,818
정부보조금의 수령	57,170,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(94,576,783,202)	(40,819,156,358)
단기금융상품의 취득	33,798,647,300	5,144,474,150
대여금의 증가	200,000,000	740,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	19,999,519,826	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득	-	1,999,812,360
보증금의 증가	79,593,523	6,141,988
토지의 취득	2,086,239,350	50,000,000
건축물의 취득	320,107,000	1,022,771,500
기계장치의 취득	4,075,360,000	3,572,051,622
차량운반구의 취득	18,000,000	30,500,000
공구와기구의 취득	24,065,500	112,037,273
비품의 취득	606,895,506	447,022,259
건설중인자산의 증가	32,751,985,197	25,765,356,762
소프트웨어의 취득	526,370,000	239,163,000
회원권의 취득	90,000,000	1,671,779,940
연결변동에 따른 감소	-	18,045,504
재무활동으로 인한 현금흐름	(828,559,000)	(50,682,778,850)
재무활동으로 인한 현금유출액	(828,559,000)	(50,682,778,850)
임대보증금의 감소	100,000,000	-
리스부채의 지급	728,559,000	827,253,000
자기주식의 취득	-	49,855,525,850
현금의 증감	(85,379,455,740)	133,657,676,467
기초의 현금및현금성자산	250,695,295,992	110,639,608,016
현금및현금성자산 환율효과	(932,230,221)	6,398,011,509

기말의 현금및현금성자산	164,383,610,031	250,695,295,992
--------------	-----------------	-----------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 30(전기)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주성엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주성엔지니어링 주식회사(이하 "지배기업")는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 24일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, 디스플레이 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 약 241억원입니다. 한편, 당기말 현재 대표이사 2인 외 8인이 30%의 지분을 보유하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수	지분율
황철주	12,053,802	25.50%
황은석	1,053,310	2.23%
김재란	890,286	1.88%
황철두	123,266	0.26%
허란	10,462	0.02%
황수영	7,050	0.01%
황시원	7,050	0.01%
안중동	139	0.00%
이진희	913	0.00%
루미에스트라 주식회사	73,767	0.16%
주성엔지니어링(주)(자기주식)	1,574,399	3.33%
최규옥	1,826,329	3.86%
주식회사 네오영	1,747,800	3.70%
주식회사 네오솔루션즈	1,145,000	2.42%
Vanguard Equity Index Group	784,654	1.66%
삼성자산운용	691,217	1.46%
Blackrock	574,742	1.22%
증권금융(유통)	574,267	1.21%
국민연금공단	547,157	1.16%
UBS AG	547,144	1.16%
Polar Capital	533,170	1.13%
기타 주주	22,502,397	47.61%

합 계	47,268,321	100.00%
-----	------------	---------

또한, 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 2026년 3월 26일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다. 보고기간종료일 현재 지배기업은 미국, 독일, 대만 및 중국에 4개의 종속기업을 두고있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율	소재지	결산월	업종
Jusung Europe GmbH	100%	독일	12월	반도체장비 제조 및 판매
Jusung Taiwan Co., Ltd.	100%	대만	12월	"
Jusung Shanghai Co., Ltd.	100%	중국	12월	"
Jusung Inc.	100%	미국	12월	"

1.2.2 연결대상 종속기업의 2025년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
Jusung Europe GmbH	491	133,885	(133,393)	-	(128,077)	(134,227)
Jusung Taiwan Co., Ltd.	37,844	10,241	27,603	799,515	61,945	61,440
Jusung Shanghai Co., Ltd.	1,150,940	42,780	1,108,160	6,982,241	438,357	464,980
Jusung Inc.	2,780,297	87,332	2,692,965	-	(1,373,735)	(1,485,760)

2. 연결 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 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 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 공정가치측정금융자산 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 힘, 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체 내의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.2.2 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생 시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업을 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.3 관계기업 및 공동지배기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.4 유동성/비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.5 공정가치측정

연결실체는 금융상품 및 투자부동산을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 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 관측가능하

지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결실체는 투자부동산과 비시장성 금융자산과 같은 반복적인 공정가치 측정치와 중단영업의 매각예정자산과 같은 비반복적인 공정가치 측정치에 대한 정책과 절차를 결정하고 있습니다. 투자부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산과 조건부대가와 같은 유의적인 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 이러한 외부 평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다.

외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가방법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고일에 연결실체는 연결실체의 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 연결실체는 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

연결실체는 연결실체의 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다. 연결실체와 연결실체의 외부 평가자들은 가치평가 결과를 연결실체 및 연결실체의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다. 공정가치 공시목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.6 외화환산

연결실체는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영

하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간 말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2.2.7 유형자산

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

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

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

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정 시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 아래의 경제적 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	15-30년	기계장치	3-8년
구축물	8년	기타유형자산	4-5년

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

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

2.2.8 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다

(1) 리스이용자

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

1) 사용권자산

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

구 분	내용연수
부동산	1년-10년
차량운반구	1년-3년
기계장치	15년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결실체는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2.2.9 차입원가

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

2.2.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발

생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결실체는 무형자산제거시 순매각 금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고있습니다.

- 산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

소프트웨어는 5~10년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

- 연구개발비

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

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

연결실체의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정
개발비	개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 정액법으로 경제적효익의 예상 지속기간동안 상각	5~10년

2.2.12 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 또한, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법으로 결정하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.13 비금융자산의 손상

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

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

연결실체는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

2.2.14 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하며 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.15 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

연결실체의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 유동 및 비유동 금융자산에 포함된 기타수취채권을 포함합니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

연결실체는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상대표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결실체의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상대표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

- 상각후원가 측정 금융부채(차입부채)

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 7에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.16 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.17 매각예정 비유동자산과 중단영업

연결실체는 비유동자산의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정 비유동자산으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 부대원가는 매각에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

중단영업의 현금흐름은 현금흐름표에 포함되며 주석에 별도로 공시하고 있습니다. 연결실체

는 처분함에 따른 금액을 중단영업으로 인한 현금흐름에 포함합니다.

추가적인 중단영업 관련사항은 주식에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주식에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2.2.18 퇴직급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

2.2.19 총당부채

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

(1) 하자보수총당부채

하자보수 관련 비용에 대한 총당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

(2) 손실부담계약

연결실체가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 총당부채로인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 총당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 계약 이행을 위한 원가는 계약에직접적으로 관련하여 발생한 비용입니다(즉, 계약 활동과 직접적으로 관련된 증분원가 및 배분원가).

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 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.

(3) 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. 보증 충당부채 주석 2.2.20를 참조 바랍니다.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

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

계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2.2.15의 회계정책을 참조합니다.

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.15 부분을 참조바랍니다.

- 계약부채

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

2.2.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제

정된 세율 및 세법을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세로 지급할(지급받을)것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치를 측정하고 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로
- 서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로
- 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

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

(3) 판매세

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

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

2.2.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련 보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.23 현금배당

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

2.2.24 보고기간후 사건

연결실체는 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한정보를 입수한 경우, 해당 정보가 연결재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다. 연결실체는 수정을 요하는 보고기간후 사건을 반영하기 위하여 연결재무제표에 인식된 금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후 사건의 경우, 연결실체는 연결재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을 요하지 않는 보고기간후 사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을공시합니다.

2.2.25 주당이익

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

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

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

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 . 교환가능성 결여

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

이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 판단과 추정

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

한편, 연결실체는 기후변화와 향후 전 세계적인 온실가스 감축 이행체제 구축에 따른 기후 관련 위험을 추정과 가정에 고려합니다. 기후 관련 위험은 재무제표의 여러항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시키며, 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결실체는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링 하고 있습니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융자산의 공정가치 평가

당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행 시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 이러한 미래현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 유무형자산의 측정 및 내용연수

연결실체는 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히 예상 내용연수와 추정 잔존가치를 평가할때 보건, 안전 및 환경 관련 법률의 영향을 고려합니다. 또한 물리적 위험과 전환 위험을 포함한 기후 관련 사항을 고려합니다. 특히 기후 관련 법률 및 규정이 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지를 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(6) 유형자산과 투자부동산의 재평가

연결실체는 투자부동산을 공정가치로 평가하고 있으며 공정가치의 변동은 손익계산서에 반영하고 있습니다. 또한 유형자산의 경우 연결실체는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 연결실체는 투자부동산의 경우 당기말 기준으로 공정가치평가를 하기 위해 독립적인 평가전문가와계약을 맺고 있으며, 공정가치 측정 관련 평가기법은 주식 14에 기술하였습니다.

투자부동산의 평가에는 평가기법과 적용한 수익률에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(7) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(8) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체는 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체는 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 .금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 . 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급 시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

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

4.2 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제 1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

4.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 .자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

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

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를

통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

연결실체는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.

- 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
- 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.
- 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.
 - (1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
 - (2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
 - (3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

5. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 지분법적용 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
AlFonar AlMudee Jusung	40.00%	114,844	-	40.00%	114,844	114,844
주식회사 씨앤제이엠(주1)	-	-	-	25.00%	25,000	-
합 계		114,844	-		139,844	114,844

(주1) 당기 중 폐업절차를 진행함에 따라, 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자에서 제외하였습니다.

6. 영업부문정보

연결실체의 최고이사결정자는 영업성과 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하지 않습니다. 이에 따라 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제 1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일 부문으로 결정하였습니다. 다만, 내부보고목적으로 기업 전체 수준에서 장비구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 장비구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
반도체 장비	303,720,008	349,696,452
디스플레이 장비	6,949,456	59,681,800
Solar cell 장비	23,121	15,119
합 계	310,692,585	409,393,371

한편, 연결실체의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	109,836,929	59,893,628
중 국	199,720,707	346,420,336
대 만	390,193	1,009,017
기 타	744,756	2,070,390
합 계	310,692,585	409,393,371

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 단일 고객에 대한 매출이 연결실체 매출액의 10% 이상인 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사(반도체 장비)	146,939,162	130,733,582
B사(반도체 장비)	115,150,354	205,977,062
합 계	262,089,516	336,710,644

7. 금융상품

(1) 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
비유동자산:				
공정가치측정금융자산	19,999,520	11,056,110	-	31,055,630
기타수취채권	-	-	1,501,430	1,501,430
소 계	19,999,520	11,056,110	1,501,430	32,557,060
유동자산:				
매출채권	-	-	12,044,838	12,044,838
기타수취채권	-	-	613,762	613,762
현금및현금성자산	-	-	164,383,610	164,383,610
소 계	-	-	177,042,210	177,042,210
합 계	19,999,520	11,056,110	178,543,640	209,599,270

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
비유동자산:			
공정가치측정금융자산	9,605,023	-	9,605,023
기타수취채권	-	1,398,584	1,398,584
소 계	9,605,023	1,398,584	11,003,607
유동자산:			
매출채권	-	28,679,282	28,679,282
기타수취채권	-	785,250	785,250
단기금융자산	-	5,144,474	5,144,474
현금및현금성자산	-	250,695,296	250,695,296
소 계	-	285,304,302	285,304,302
합 계	9,605,023	286,702,886	296,307,909

(2) 금융부채

보고기간 종료일 현재 상각후원가측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동부채:		
이자부차입금	45,000,000	45,000,000
리스부채	4,217,248	4,755,431
기타금융부채	100,024,607	97,184,553
소 계	149,241,855	146,939,984
유동부채:		
매입채무	8,476,369	16,722,512
리스부채	632,281	590,554
기타금융부채	5,317,809	7,603,211
소 계	14,426,459	24,916,277
합 계	163,668,314	171,856,261

8. 계약원가

보고기간 종료일 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
계약원가	34,753	34,753

계약원가는 장비 판매계약과 관련된 수수료 등으로 구성되어 있습니다. 이는 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가로 연결실체는 자산으로 인식하여 관련된 재화를 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

9. 기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말	
비유동	보증금	596,968	572,874
	장기대여금	904,462	825,710
소 계	1,501,430	1,398,584	
유동	미수수익	216,986	-
	미수금	396,776	785,250
소 계	613,762	785,250	
합 계	2,115,192	2,183,834	

(2) 보고기간 종료일 현재 손상된 기타수취채권은 없으며, 기타수취채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 초과
당기말	2,115,192	257,273	625,880	1,232,039
전기말	2,183,834	288,568	503,301	1,391,965

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
비유동	장기선급비용	3,593,095	2,854,906
유동	미수금	1,787	1,428,523
	선급금	530,405	1,382,285
	선급비용	590,071	378,570
소 계		1,122,263	3,189,378
합 계		4,715,358	6,044,284

11. 단기금융자산

(1) 당기말 현재 단기금융상품 내역은 없으며, 전기말 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과 목	전기말	사용제한사유
단기금융상품	5,000,000	동반성장펀드(주1)
	144,474	자사주신탁

(주1) 거래처가 대출을 원활하게 받기위해 가입한 상품으로 여신 미회수에 대한 책임은 없습니다.

12. 공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 장부금액	평가손익 누계액		전기말 장부금액
		당기말	전기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
전환상환우선주	19,999,520	-	-	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	11,056,110	194,688	(951,672)	9,605,023
합계	31,055,630	194,688	(951,672)	9,605,023

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
전환상환우선주	-	19,999,520	-	19,999,520
기타포괄-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	9,605,023	-	1,451,087	11,056,110
합계	9,605,023	19,999,520	1,451,087	31,055,630

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	평가	기말금액
기타포괄-공정가치측정 금융자산:				
지분상품	10,380,451	1,999,812	(2,775,240)	9,605,023

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 연결실체의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	137,203,839	121,754,681	3,089,910	92,125,717	697,875	1,111,695	13,227,735	252,599	11,532,672	380,996,723
취득	2,086,239	-	320,107	1,763,560	18,000	24,066	612,525	-	32,465,802	37,290,299
대체(주1)	21,496,148	-	159,215	1,883,826	-	-	169,215	746,000	(24,583,544)	(129,140)
폐기	-	-	(3,000)	(98,000)	-	(572,443)	-	-	-	(673,443)
기타(주2)	(3,683)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,683)
환율차이	-	-	-	-	-	-	448	-	-	448
기말금액	160,782,543	121,754,681	3,566,232	95,675,103	715,875	563,318	14,009,923	998,599	19,414,930	417,481,204
감가상각누계액:										
기초금액	-	19,494,889	1,004,954	41,188,874	443,766	882,926	12,054,161	-	-	75,069,570
폐기	-	-	(1,906)	(58,188)	-	(572,442)	-	-	-	(632,536)
감가상각비	-	4,120,373	381,616	11,471,913	80,022	92,463	731,043	-	-	16,877,430
환율차이	-	-	-	-	-	-	684	-	-	684
기말금액	-	23,615,262	1,384,664	52,602,599	523,788	402,947	12,785,888	-	-	91,315,148
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	254,177	-	-	-	-	-	254,177
취득	-	-	-	57,170	-	-	-	-	-	57,170
감가상각비	-	-	-	(36,479)	-	-	-	-	-	(36,479)
기말금액	-	-	-	274,868	-	-	-	-	-	274,868
장부금액:										
기초금액	137,203,839	102,259,792	2,084,956	50,682,666	254,109	228,769	1,173,574	252,599	11,532,672	305,672,976
기말금액	160,782,543	98,139,419	2,181,568	42,797,636	192,087	160,371	1,224,035	998,599	19,414,930	325,891,188

(주1) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 취득세 감면으로 인한 취득세 환급금액이 포함되어 있습니다.

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	120,006,341	120,972,358	2,526,838	85,031,280	686,169	999,658	12,844,233	252,599	5,922,522	349,241,998
취득	50,000	-	972,772	5,883,852	-	112,037	456,197	-	25,780,717	33,255,575
처분	-	-	-	-	(170,515)	-	(113,083)	-	-	(283,598)
대체(주1)	17,147,997	907,000	198,300	1,404,085	182,221	-	30,325	-	(20,170,567)	(300,639)
폐기	-	-	(608,000)	(193,500)	-	-	-	-	-	(801,500)
기타(주2)	(499)	(124,677)	-	-	-	-	-	-	-	(125,176)
환율차이	-	-	-	-	-	-	10,063	-	-	10,063
기말금액	137,203,839	121,754,681	3,089,910	92,125,717	697,875	1,111,695	13,227,735	252,599	11,532,672	380,996,723
감가상각누계액:										
기초금액	-	15,404,750	813,370	30,514,947	493,559	798,330	11,237,906	-	-	59,262,862
처분	-	-	-	-	(125,045)	-	(111,278)	-	-	(236,323)
폐기	-	-	(117,125)	(128,140)	-	-	-	-	-	(245,265)
감가상각비	-	4,090,139	308,709	10,802,067	75,252	84,596	919,267	-	-	16,280,030
환율차이	-	-	-	-	-	-	8,266	-	-	8,266
기말금액	-	19,494,889	1,004,954	41,188,874	443,766	882,926	12,054,161	-	-	75,069,570
정부보조금:										
기초금액	-	-	-	287,070	-	-	-	-	-	287,070
감가상각비	-	-	-	(32,893)	-	-	-	-	-	(32,893)
기말금액	-	-	-	254,177	-	-	-	-	-	254,177
장부금액:										
기초금액	120,006,341	105,567,608	1,713,468	54,229,263	192,610	201,328	1,606,327	252,599	5,922,522	289,692,066
기말금액	137,203,839	102,259,792	2,084,956	50,682,666	254,109	228,769	1,173,574	252,599	11,532,672	305,672,976

(주1) 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 취득세 감면으로 인한 취득세 환급금액이 포함되어 있습니다.

(2) 차입원가의 자본화

당기 중 자본화가능차입원가로 인식한 금액은 259,123천원이며, 전기 중 적격자산인유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 138,358천원입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 2.00%(전기 2.00%)입니다.

(3) 보험가입내역

보고기간 종료일 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입 자산	부보금액	보험 가입처
재산종합보험	건물 및 기계장치 등	656,479,884	KB손해보험
		307,806,767	삼성화재해상보험

(4) 유형자산 취득약정

연결실체는 반도체 클러스터부지 확보를 위한 토지 취득 계약을 체결하고 있습니다. 약정금액은 15,739,984천원이고, 기 지급액은 14,165,986천원입니다.

(5) 당기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
토지	160,782,543	-	-	160,782,543

(6) 연결실체는 외부평가법인을 통해 주기적으로 토지에 대해 재평가를 수행하며, 최근 토지에 대한 공정가치는 2023년 12월 31일을 평가기준일로 하여 재평가를 수행하였습니다. 토지의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 제일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정하였습니다. 공정가치는 공시지가기준법 및 거래사례비교법을 통하여 산출되었으며, 실제 시장가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에 근거하는 증거를 참고하여 결정하였습니다. 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	재평가모형	원가모형
토지	160,782,543	82,270,994

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기	전기
토지	기초	108,012,547	91,662,807
	평가	6,080,285	16,349,740
	기말	114,092,832	108,012,547
건물	기초	143,460,102	153,756,507
	평가	(1,321,303)	(10,296,405)
	기말	142,138,799	143,460,102
합 계		256,231,631	251,472,649

(2) 당기 및 전기 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	8,387,985	8,442,985
투자부동산평가이익	4,758,982	6,053,335
운영비용	(3,268,619)	(3,219,390)
이자비용	(2,874,573)	(2,780,803)
합 계	7,003,775	8,496,127

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
토지	114,092,832	-	-	114,092,832
건물	142,138,799	-	-	142,138,799

(4) 투자부동산의 공정가치 측정

보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 삼일감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 공시지가기준법, 원가법, 거래사례비교법, 수익환원법입니다. 평가 대상 투자부동산은 토지와 건물이 일체로 효용을 발휘하는 수익성 부동산의 실제적 자산가치를 반영하기 위해 공시지가기준법(토지), 원가법(건물)을 적용한 각각의 공정가치와 거래사례비교법과 수익환원법을 통한 토지, 건물 일체의 공정가치를 측정 후 거래사례비교법과 수익환원법에 높은 비중을 두어 공정가치를 측정하였습니다. 수익환원법적용을 위한 자본환원율(capitalization rate)은 측정대상 투자부동산과 유사한 지역에 소재하는 투자부동산에 대한 평가자가 관측한 수익율과 개별 투자부동산에 특정된 요소들에 대한 평가자의 지식에 기초하여 조정된 수익율을 참고하여 산정합니다.

한편, 당기 중 연결실체는 투자부동산 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없으며, 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계는 수준3으로 평가하고 있습니다.

(5) 부동산담보신탁계약

연결실체는 일부 투자부동산은 차입금 및 임대보증금과 관련하여 담보 제공되어 있습니다 (주석 35 참조).

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	8,409,671	11,044,736	3,614,998	7,771,823	30,841,228
취득	-	526,370	90,000	-	616,370
처분	-	-	(763,143)	-	(763,143)
대체(주1)	968,400	148,240	643,881	-	1,760,521
기말금액	9,378,071	11,719,346	3,585,736	7,771,823	32,454,976
감가상각누계액:					
기초금액	5,993,105	9,217,840	22,500	7,771,823	23,005,268
상각비	490,288	862,742	30,000	-	1,383,030
기말금액	6,483,393	10,080,582	52,500	7,771,823	24,388,298
정부보조금:					
기초금액	-	8,333	-	-	8,333
상각비	-	(8,333)	-	-	(8,333)
기말금액	-	-	-	-	-
장부금액:					
기초금액	2,416,566	1,818,563	3,592,498	-	7,827,627
기말금액	2,894,678	1,638,764	3,533,236	-	8,066,678

(주1) 건설중인자산, 장기선급비용 및 선급금에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
취득금액:					
기초금액	7,869,772	10,504,936	2,020,734	7,771,823	28,167,265
취득	-	239,163	1,671,780	-	1,910,943
처분	-	-	(77,516)	-	(77,516)
대체(주1)	539,899	300,637	-	-	840,536
손상차손환입	-	-	-	-	-
기말금액	8,409,671	11,044,736	3,614,998	7,771,823	30,841,228
감가상각누계액:					
기초금액	5,544,379	8,307,597	7,500	7,771,823	21,631,299
상각비	448,726	910,243	15,000	-	1,373,969
기말금액	5,993,105	9,217,840	22,500	7,771,823	23,005,268
정부보조금:					
기초금액	-	28,333	-	-	28,333
상각비	-	(20,000)	-	-	(20,000)
기말금액	-	8,333	-	-	8,333
장부금액:					
기초금액	2,325,393	2,169,006	2,013,234	-	6,507,633
기말금액	2,416,566	1,818,563	3,592,498	-	7,827,627

(주1) 건설중인자산 및 장기선급비용에서 대체되었습니다.

(2) 정부보조금은 특정 무형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
경상개발비	106,872,071	94,172,320

16. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제 품	773,324	(773,324)	-	773,324	-	773,324
상 품	1,062,976	(492,498)	570,478	1,051,319	(607,771)	443,548
재공품	58,190,421	(10,494,524)	47,695,897	89,911,371	(8,285,816)	81,625,555
원재료	15,278,598	(3,600,463)	11,678,135	19,158,519	(1,369,440)	17,789,079
합 계	75,305,319	(15,360,809)	59,944,510	110,894,533	(10,263,027)	100,631,506

한편, 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	7,665,022	(629,248)

17. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	17,004,226	34,755,209
대손충당금	(4,959,389)	(6,075,927)
합 계	12,044,837	28,679,282

(2) 당기 및 전기 매출채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,075,928	6,282,746
설정	4,171,657	2,298,786
환입	(5,288,196)	(2,505,604)
합 계	4,959,389	6,075,928

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
손상되지 않은 채권	12,044,837	28,679,281
3개월 이내	10,040,737	23,646,882
3~6개월	1,685,741	4,829,542
6~12개월	318,359	202,857
손상된 채권	4,959,389	6,075,927
소 계	17,004,226	34,755,209
대손충당금	(4,959,389)	(6,075,927)
합 계	12,044,837	28,679,282

(4) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 장부상 계속 인식하고 있는 금액은 없습니다.

18. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간 종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
계약자산	27,060,410	31,060,034
대손충당금	(19,196,264)	(22,090,026)
합 계	7,864,146	8,970,008
계약부채	41,831,117	120,816,811

연결실체는 고객과의 장비 인도 계약에서 합의된 지급시기 이전에 수익인식기준을 충족하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약자산으로 인식하고 있으며, 합의된 지급시기 이후에 제공하는 재화나 용역과 관련된 금액을 계약부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 계약자산에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
기초	22,090,026	9,494,326
설정	-	13,201,438
제각	-	(302,869)
환입	(2,893,762)	(302,869)
기말	19,196,264	22,090,026

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

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품매출	111,060,116	11,734,548
기타매출	-	63,000
합 계	111,060,116	11,797,548

19. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	30,884	22,475
보통예금 등	164,352,726	250,672,821
합 계	164,383,610	250,695,296

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	24,454,404	19,869,929
건설중인자산의 무형자산 대체	129,140	300,637
선급금의 무형자산 대체	662,980	-
선급비용의 산업재산권 대체	968,400	539,899
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(2,592,354)	(2,255,834)

20. 자본금과 잉여금

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말: 100,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 47,268,321주(전기말: 47,268,321주) 및 500원입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금, 기타자본항목 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	109,008,136	109,008,136
기타자본항목:		
자기주식(주1)	(49,855,526)	(49,855,526)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	222,496	(893,391)
재평가적립금	62,023,570	62,023,570
부의지분법자본변동	(14,859)	(14,859)
해외사업환산손실	351,836	443,893
소 계	62,583,043	61,559,213

(주1) 전기 중 주가안정 및 주주가치 제고를 목적으로 자기주식 1,574,399주를 취득하였습니다.

한편, 당기 중 자본잉여금, 기타자본항목에 대한 변동은 없습니다. 전기 중 자본잉여금에 대한 변동은 없으나, 기타자본항목의 경우 자기주식취득 49.856백만원 감소 및 자기주식소각 16,794백만원이 증가하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,522,684	3,211,268
미처분이익잉여금	440,073,624	418,542,602
합 계	444,596,308	421,753,870

(주1) 연결실체는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

21. 충당부채

연결실체는 판매된 제품에 대해 하자보수충당부채를 과거 하자보수 실적에 근거하여계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다. 당기 및 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	전입액	사용액	유동성대체	기말 금액
하자보수충당부채(유동)	4,311,586	356,549	(2,970,596)	2,735,493	4,433,032
하자보수충당부채(비유동)	2,037,366	3,729,921	(1,216,243)	(2,735,493)	1,815,551
합 계	6,348,952	4,086,470	(4,186,839)	-	6,248,583

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	전입액	사용액	유동성대체	기말 금액
하자보수충당부채(유동)	2,735,056	6,596,235	(4,298,645)	(721,060)	4,311,586
하자보수충당부채(비유동)	850,662	1,452,637	(986,993)	721,060	2,037,366
합 계	3,585,718	8,048,872	(5,285,638)	-	6,348,952

22. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	28,412,776	26,701,130
사외적립자산 공정가치	(39,188,717)	(31,098,580)
순확정급여자산	(10,775,941)	(4,397,450)

(2) 당기 및 전기 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	26,701,130	23,794,875
당기근무원가	3,083,058	2,727,063
이자비용	647,685	616,388
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(157,074)	(113,144)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(741,482)	538,412
- 기타가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	165,127	1,150,903
확정기여형(DC)전환액	-	(888,065)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,285,668)	(1,125,303)
기말 금액	28,412,776	26,701,129

(3) 당기 및 전기 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	31,098,580	29,091,935
이자수익	1,225,553	1,257,855
재측정요소:		
- 사외적립자산의 손실 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(391,197)	(342,732)
확정기여형(DC)전환액	-	(888,065)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(853,937)	(1,077,944)
사외적립자산 납부액	8,109,718	3,057,531
기말 금액	39,188,717	31,098,580

(4) 당기 및 전기 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,083,058	2,727,063
이자비용	647,685	616,388
사외적립자산의 기대수익	(1,225,553)	(1,257,855)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,505,190	2,085,596

(5) 보고기간 종료일 현재 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.39%	3.92%
임금상승률	4.00%	4.00%

(6) 당기 및 전기 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
포괄손익계산서에 인식된 보험수리적손익(법인세차감 전)	342,232	(1,918,903)

(7) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	구성비	공정가치	구성비
현금및현금성자산	116,982	0.3%	112,947	0.4%
정기예금	39,071,735	99.7%	30,985,633	99.6%
합 계	39,188,717	100.0%	31,098,580	100%

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

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가	(1,368,867)
	1% 감소	1,581,237
임금상승률	1% 증가	1,573,339
	1% 감소	(1,386,635)

(9) 기타장기종업원급여부채

당기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	513,323	353,965
당기근무원가	83,924	55,452
이자원가	16,111	13,568
급여 지급액	(88,400)	(45,900)
재측정요소	78,755	136,238
기말	603,713	513,323

(10) 당기 중 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 514,356천 원(전기: 383,171천원)입니다.

23. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
비유동	장기미지급금	8,753,793	8,788,311
	임대보증금	91,270,815	88,396,242
소 계		100,024,608	97,184,553
유동	미지급금	5,300,411	7,480,916
	미지급비용	7,396	12,295
	임대보증금	10,000	110,000
소 계		5,317,807	7,603,211
합 계		105,342,416	104,787,764

24. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목		당기말	전기말
비유동	장기선수수익	47,330,067	50,947,651
유동	미지급금	1,850,523	13,742,452
	선수금	67	39,276
	선수수익	3,617,585	3,617,585
	예수금	1,111	169
	미지급연차수당	1,737,620	1,641,545
소 계		7,206,906	19,041,027
합 계		54,536,973	69,988,678

25. 이자부차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
장기차입금(주1)	45,000,000	45,000,000

(주1) 해당 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 건물, 투자부동산 보험금수령권을담보로 제공하고 있습니다(주석 14, 35 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
시설자금대출	한국증권금융 주식회사	2.00%	2030-01-27	45,000,000	45,000,000

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	266,450,316	371,641,543
상품매출	29,954,187	23,201,313
기타매출	14,288,082	14,550,516
합 계	310,692,585	409,393,372

한편, 연결실체는 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 모두 한 시점에 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	266,450,316	371,641,543
상품매출	29,954,187	23,201,313
기타매출	14,288,082	14,550,516
합 계	310,692,585	409,393,372
매출원가:		
제품매출원가	118,938,867	145,352,620
상품매출원가	7,640,817	8,241,476
기타매출원가	6,804,467	6,832,491
합 계	133,384,151	160,426,587

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 연결실체의 비용(매출원가, 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
재고자산의 변동	42,883,492	(19,284,364)
원재료비	39,994,377	93,695,720
감가상각비	16,840,951	16,247,137
사용권자산감가상각비	935,628	912,824
무형자산상각비	1,374,697	1,353,969
종업원급여	49,894,976	59,472,015
하자보수비	4,086,470	8,048,872
기타비용	123,424,182	151,750,986
합 계	279,434,773	312,197,160

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 연결실체의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	17,415,018	18,195,217
퇴직급여	806,333	569,168
복리후생비	1,982,960	2,718,796
여비교통비	1,666,729	1,422,160
통신비	189,133	185,919
수도광열비	2,539,342	2,110,118
세금과공과	3,317,456	2,948,828
감가상각비	2,318,843	2,393,574
사용권자산상각비	179,290	193,543
수선비	155,378	6,433
보험료	119,062	163,847
접대비	896,805	780,516
광고선전비	1,436,658	1,311,817
운반비	57,570	50,572
지급수수료	10,443,263	9,085,236
도서인쇄비	10,213	13,544
차량유지비	302,636	350,943
소모품비	317,807	331,251
교육훈련비	189,941	52,525
대손상각비(환입)	(3,985,302)	12,691,750
임차료	628,117	582,349
경상개발비	106,872,071	94,172,320
무형자산상각비	291,873	249,356
하자보수비	(2,100,575)	1,190,792
합계	146,050,621	151,770,574

29. 기타손익

당기 및 전기 연결실체의 기타손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
기타수익:		
임대료수익	8,389,844	8,458,996
무형자산처분이익	527,766	204,302
투자부동산평가이익	4,758,982	6,053,335
외환차익	8,536,941	15,623,281
외화환산이익	36,949	8,323,031
잡이익	587,180	633,184
합 계	22,837,662	39,296,129
기타비용:		
기부금	97,187	43,482
유형자산처분손실	-	13,811
유형자산폐기손실	40,907	556,235
무형자산처분손실	1,051	-
외환차손	13,013,208	7,799,543
외화환산손실	2,293,707	-
종속기업투자처분손실	-	600,432
관계기업투자손상차손	114,844	-
잡손실	129,196	261,612
합 계	15,690,100	9,275,115

30. 금융손익

(1) 당기 및 전기 연결실체의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	6,710,218	3,888,480
금융비용:		
이자비용	3,889,397	3,644,087

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정금융자산 및 부채:		
이자수익	-	455,338
상각후원가측정금융자산 및 부채:		
이자수익	6,710,218	3,433,142
이자비용	(3,889,397)	(3,644,087)
대손상각비(환입)	3,985,302	(12,691,750)
합 계	6,806,123	(12,902,695)

(3) 당기 및 전기 연결실체의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
이자수익:		
금융자산의 이자수익	6,710,218	3,888,480
이자비용:		
차입금의 이자비용	640,877	761,642
리스의 이자비용	88,694	101,642
보증금의 이자비용	2,874,573	2,780,803
기타의 이자비용	285,253	-
합 계	3,889,397	3,644,087

31. 기타포괄손익의 구성요소

당기 및 전기 연결실체의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	263,176	(1,475,637)
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,115,886	(2,134,160)
해외사업환산손익	(92,057)	481,643
합 계	1,287,005	(3,128,154)

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세(추납액, 환급액 포함)	3,642,084	21,530,887
이연법인세의 변동	2,304,953	(1,967,728)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(414,257)	1,084,348
손익계산서상 보고된 법인세비용	5,532,780	20,647,507

한편, 자본에 직접 반영된 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(335,201)	641,081
확정급여제도의 재측정요소	(79,056)	443,267
합 계	(414,257)	1,084,348

(2) 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	41,226,195	127,461,618
법정적용세율에 따른 법인세	9,061,251	28,981,634
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(31,081)	(59,171)
비공제비용으로 인한 효과	284,129	331,948
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,145,161)	(6,534,818)
미인식 이연법인세자산부채의 변동 효과	(2,526,738)	(2,949,073)
기타	1,890,380	876,988
소 계	(3,528,471)	(8,334,126)
법인세비용	5,532,780	20,647,507
유효세율	13.42%	16.20%

(3) 이연법인세

보고기간 종료일 현재 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	6,167,961	877,353	(169,422)	6,875,892
재고자산평가손실	2,370,759	1,346,557	-	3,717,316
하자보수충당금	1,466,608	45,550	-	1,512,158
매출채권	6,380,175	(612,018)	-	5,768,157
지분법주식	2,954,849	(2,612,693)	-	342,156
국고보조금	2,008,299	87,280	-	2,095,579
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	278,274	(2,712)	(335,201)	(59,639)
미지급금	379,197	41,307	-	420,504
미수수익	-	(52,511)	-	(52,511)
토지	(20,907)	(995)	-	(21,902)
사용권자산	(1,212,796)	82,933	-	(1,129,863)
리스부채	1,242,462	(62,166)	-	1,180,296
퇴직보험료	(6,167,961)	(798,297)	90,366	(6,875,892)
토지재평가차익	(16,969,362)	(1,315,900)	-	(18,285,262)
감가상각누계액	110,721	70,051	-	180,772
무형자산손상차손	28,277	(13,549)	-	14,728
기계장치	1,841,861	333,534	-	2,175,395
기타장기종업원급여	118,578	27,520	-	146,098
임대보증금	(12,800,035)	86,121	-	(12,713,914)
장기선수수익	12,604,570	(275,238)	-	12,329,332
투자부동산	(28,872,773)	(2,018,733)	-	(30,891,506)
소 계	(28,091,243)	(4,766,606)	(414,257)	(33,272,106)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	-	2,875,910	-	2,875,910
소 계	-	2,875,910	-	2,875,910
합 계	(28,091,243)	(1,890,696)	(414,257)	(30,396,196)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액 등	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	4,996,924	806,941	364,096	6,167,961
재고자산평가손실	2,287,378	83,381	-	2,370,759
하자보수충당금	753,001	713,607	-	1,466,608
매출채권	3,217,207	3,162,968	-	6,380,175
지분법주식	5,250	2,949,599	-	2,954,849
국고보조금	1,500,006	508,293	-	2,008,299
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손 익	(329,824)	(32,983)	641,081	278,274
미지급금	323,069	56,128	-	379,197
토지	(19,006)	(1,901)	-	(20,907)
사용권자산	(1,226,280)	13,484	-	(1,212,796)
리스부채	1,250,672	(8,210)	-	1,242,462
퇴직보험료	(4,996,924)	(1,171,037)	-	(6,167,961)
토지재평가차익	(15,426,692)	(1,621,841)	79,171	(16,969,362)
감가상각누계액	58,725	51,996	-	110,721
무형자산손상차손	29,846	(1,569)	-	28,277
기계장치	1,802,418	39,443	-	1,841,861
기타장기종업원급여	74,333	44,245	-	118,578
임대보증금	(12,220,364)	(579,671)	-	(12,800,035)
장기선수수익	12,218,392	386,178	-	12,604,570
투자부동산	(24,976,775)	(3,895,998)	-	(28,872,773)
소 계	(30,678,644)	1,503,053	1,084,348	(28,091,243)
세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	619,674	(619,674)	-	-
소 계	619,674	(619,674)	-	-
합 계	(30,058,970)	883,379	1,084,348	(28,091,243)

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세 자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차감할 일시적차이:		
종속기업투자주식	513,728	337,430

연결실체는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

33. 주당손익

연결실체의 당기 및 전기 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	35,693,416,702	106,814,110,967
가중평균유통보통주식수(주1)	45,693,922	47,020,085
기본주당손익	781	2,272

(주1) 가중평균유통주식수의 계산

구 분	당 기	전 기
기초보통유통주식수	45,693,922	47,268,321
자기주식 취득	-	(248,236)
가중평균유통보통주식수	45,693,922	47,020,085

(2) 연결실체가 보유하고 있는 잠재적보통주는 없으며, 당기말 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 당기말 이후에 발생한 사건은 없습니다. 한편, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회사명	소유지분율	연결실체와의 관계
AlFanar AlMudee Jusung	40.00%	관계기업

(2) 특수관계자와의 주요거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등의 주요 거래내역은 없으며, 당기 및 전기말 현재 특수관계자와 거래에서 발생한 채권, 채무는 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기, 미등기 상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여(급여, 복리후생비 외)	5,918,658	5,351,405
퇴직급여	924,824	635,093
합 계	6,843,482	5,986,498

(4) 연결실체는 2025년 12월 26일 대표이사 황철주로부터 사업부지 확보를 목적으로 2,064,000천원에 토지를 매입하였습니다.

(5) 지급보증

당기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

35. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 이자부차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	비고
한국증권금융주식회사	투자부동산 및 보험금 수령권	54,000,000	시설자금대출 담보
H사(주1)	투자부동산	241,393,865	임대보증금담보
합 계		295,393,865	

(주1) 제공된 투자부동산은 코람코자산신탁(주)를 수탁자로 부동산담보 신탁계약이 체결되어 있습니다(주석 14 참조).

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

36. 약정사항 및 우발사항

(1) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 지급보증

1) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	5,554,155	인허가보증 외

2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 약정사항

1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 약정한 중요한 사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구 분	외화구분 (한도)	한도금액	외화구분 (실행)	실행금액
하나은행	무역금융대출(사전여신)	KRW	30,000,000	KRW	-
	수입신용장발행(일람불)	USD	1,000,000	USD	-
	파생상품(통화선도)	USD	2,700,000	USD	-
	기타외화지급보증(입찰지급보증)	USD	480,000	USD	-
	기타외화지급보증(계약이행보증)	USD	1,520,000	USD	-
한국증권금융주식회사	담보대출(주1)	KRW	45,000,000	KRW	45,000,000

(주1) 연결실체는 이자부차입금과 관련하여 투자부동산 및 보험금 수령권을 담보로 제공하였습니다(주석 35 참조).

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결실체는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자수익과 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로서 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체는 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 없으며, 변동이자율이 적용되는 차입 시 이자율 상승에 따라 순금융비용이 증가할 위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 시장금리 변동에 따른 금융부채의 공정가치와 현금흐름에 미치는 영향과 변동위험을 주기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 변동금리부 예금에서 1년간 발생하는 이자수익의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
이자수익	1,652,881	(1,652,881)	2,566,655	(2,566,655)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	60,322,403	75,425	196,482,252	68,001
JPY	2,558,231	-	3,682,523	51,154
합 계	62,880,634	75,425	200,164,775	119,155

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	3,012,593	(3,012,593)	9,820,956	(9,820,956)
JPY	127,912	(127,912)	181,568	(181,568)
합 계	3,140,505	(3,140,505)	10,002,524	(10,002,524)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 연결실체는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 연결실체의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권 관리기준 등으로 체계적, 유기적으로 구성되어 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 연결실체의 채권잔액은 22,024백만원(전기말: 39,833백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1 ~ 5년	5년초과
당기말:					
이자부차입금(비유동)	45,000,000	48,664,110	900,000	47,764,110	-
기타금융부채(비유동)	100,024,607	152,561,440	-	8,753,793	143,807,647
리스부채(비유동)	4,217,248	4,467,340	-	2,365,840	2,101,500
매입채무	8,476,369	8,476,369	8,476,369	-	-
기타금융부채(유동)	5,317,809	5,317,809	5,317,809	-	-
리스부채(유동)	632,281	777,503	777,503	-	-
합 계	163,668,314	220,264,571	15,471,681	58,883,743	145,909,147
전기말:					
이자부차입금(비유동)	45,000,000	49,564,110	902,466	3,600,000	45,061,644
기타금융부채(비유동)	97,184,553	152,595,958	-	8,788,311	143,807,647
리스부채(비유동)	4,755,431	5,103,145	-	2,416,045	2,687,100
매입채무	16,722,512	16,722,512	16,722,512	-	-
기타금융부채(유동)	7,603,211	7,603,211	7,603,211	-	-
리스부채(유동)	590,554	808,988	808,988	-	-
합 계	171,856,261	232,397,924	26,037,177	14,804,356	191,556,391

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채(A)	297,436,348	420,234,496
자 본(B)	590,456,566	566,590,300
차입금(C)	45,000,000	45,000,000
부채비율(A/B)	50.37%	74.17%
차입금비율(C/B)	7.62%	7.94%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	임대보증금	장기차입금	리스부채	합 계
전기초	85,725,440	45,000,000	5,929,461	136,654,901
재무활동현금흐름	-	-	(827,253)	(827,253)
비현금흐름	2,780,803	-	243,777	3,024,580
전기말	88,506,243	45,000,000	5,345,985	138,852,228
당기초	88,506,243	45,000,000	5,345,985	138,852,228
재무활동현금흐름	(100,000)	-	(728,559)	(828,559)
비현금흐름	2,874,573	-	232,103	3,106,676
당기말	91,280,816	45,000,000	4,849,529	141,130,345

한편, 연결실체는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

38. 공정가치 측정

(1) 공정가치와 장부금액

보고기간 종료일 현재 연결실체의 금융상품의 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정된 자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,999,520	19,999,520	-	-
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	11,056,110	11,056,110	9,605,023	9,605,023
합 계	31,055,630	31,055,630	9,605,023	9,605,023
상각후원가로 인식된 자산:				
매출채권	12,044,838	12,044,838	28,679,282	28,679,282
기타수취채권	2,115,192	2,115,192	2,183,834	2,183,834
단기금융상품	-	-	5,144,474	5,144,474
현금및현금성자산	164,383,610	164,383,610	250,695,296	250,695,296
합 계	178,543,640	178,543,640	286,702,886	286,702,886
상각후원가로 인식된 부채:				
이자부차입금	45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000
매입채무	8,476,369	8,476,369	16,722,512	16,722,512
리스부채	4,849,529	4,849,529	5,345,985	5,345,985
기타금융부채	105,342,416	105,342,416	104,787,763	104,787,764
합 계	163,668,314	163,668,314	171,856,260	171,856,261

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 공정가치 서열체계를 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치측정자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,999,520	-	19,999,520	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산	11,056,110	-	4,470,000	6,586,110
합 계	31,055,630	-	24,469,520	6,586,110

- 공정가치측정자산

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정된 자산:				
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	9,605,023	-	-	9,605,023

(3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

(4) 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
비상장주식	3,529,453	유사회사 비교법: 사업 또는 경제적 특성이 유사하다고 판단되는 비교기업의 주가 배수를 적용하여 대상기업의 가치를 평가하는 방법	유사상장 회사 시장배수
비상장주식	3,056,657	위험조정할인모형 중 Backsolve법 관측가능한 시장가격을 기준으로 할인율이나 위험프리미엄을 역산해 추정하는 방법	기초자산가치, 할인율 등

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
비상장주식	3,505,773	유사회사 비교법: 사업 또는 경제적 특성이 유사하다고 판단되는 비교기업의 주가 배수를 적용하여 대상기업의 가치를 평가하는 방법	유사상장 회사 시장배수
비상장주식	4,099,437	현금흐름 할인모형: 미래의 추정 현금흐름을 할인하여 대상기업의 가치를 평가하는 방법	기대미래현금흐름, 가중평균자본비용

39. 리스

연결실체는 영업에 사용되는 기계장치 및 부동산, 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기계장치의 리스기간은 일반적으로 15년, 부동산의 리스기간은 일반적으로 1년에서 10년이며, 반면에 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결실체의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

연결실체는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결실체는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(1) 당기 및 전기 리스자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	807,638	154,096	4,389,053	5,350,787	5,345,985
증가	173,445	230,348	-	403,793	186,308
감가상각비	(252,969)	(261,309)	(421,350)	(935,628)	-
이자비용	-	-	-	-	88,694
지급	-	-	-	-	(728,559)
감소	(40,543)	(8,968)	-	(49,511)	(42,899)
기말	687,571	114,167	3,967,703	4,769,441	4,849,529

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	기계장치	합계	
기초	936,425	193,314	4,810,402	5,940,141	5,929,461
증가	123,079	229,141	-	352,220	171,025
감가상각비	(241,675)	(249,801)	(421,348)	(912,824)	-
이자비용	-	-	-	-	101,642
지급	-	-	-	-	(827,253)
감소	(10,191)	(18,558)	-	(28,749)	(28,890)
기말	807,638	154,096	4,389,054	5,350,788	5,345,985

(2) 당기 및 전기 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	252,969	241,675
차량운반구	261,309	249,801
기계장치	421,350	421,348
소 계	935,628	912,824
리스의 발생비용:		
리스부채에 대한 이자비용	88,694	101,641
단기리스료	40,896	23,714
소액리스료	115,671	108,564
소 계	245,261	233,920
합 계	1,180,889	1,146,744

(3) 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	687,571	807,638
차량운반구	114,167	154,096
기계장치	3,967,703	4,389,054
사용권자산 합계	4,769,441	5,350,788
비유동리스부채	4,217,248	4,755,431
유동리스부채	632,281	590,554
리스부채 합계	4,849,529	5,345,985

(4) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	777,503	808,988
1년 초과 2년 이내	609,040	629,345
2년 초과 3년 이내	585,600	604,500
3년 초과 4년 이내	585,600	596,600
4년 초과 5년 이내	585,600	585,600
5년 초과	2,101,500	2,687,100
합 계	5,244,843	5,912,133

(5) 당기 중 리스이용자 입장에서 인식한 리스의 총 현금 유출은 885,126천원(전기: 959,531천원)입니다.

연결실체는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 연결실체의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 한편, 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주성엔지니어링 (주)			
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	2	2	1	1	6	9	2	3	19	22	-	-	30	37	
투입시 간	분·반기검토	35	33	34	34	900	752	40	40	46	54	-	-	1,055	913
	감사	26	28	51	76	1390	1,404	142	225	262	267	-	-	1,871	2,000
	합계	61	61	85	110	2290	2,156	182	265	308	321	-	-	2,926	2,913

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.16 ~ 2025.06.20			5	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.04.21~2025.04.25	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2025.07.21~2025.07.25	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2025.12.01~2025.12.05	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
2026.01.26~2026.02.06	10	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사(경기 광주시 오포읍 오포로 240)						
	실사(입회)대상	원재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	주성엔지니어링 본사(경기 광주시 오포읍 오포로 240)						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.04.25, 2025.07.25, 2025.12.05, 2026.02.06, 2026.03.11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가 검토						
	수행시기	2026.01.26~2026.01.30			5	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 25일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	25년도 1Q 검토결과 25년도 회계감사 수행계획
2	2025년 07월 25일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	25년도 반기 검토 결과 25년도 회계감사 수행계획
3	2025년 12월 05일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	중간감사 수행 결과 보고 핵심감사사항
4	2026년 02월 06일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	외부감사 수행 결과 보고 핵심감사사항 독립성 준수확인
5	2026년 03월 11일	회사측 : 감사 등 4명 감사인 측 : 업무수행이사 등 3명	대면회의	외부감사 수행 결과 보고 핵심감사사항 독립성 준수확인