

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	105

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대덕전자 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산 저가법 평가

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 9에서 언급된 바와 같이 2025년 12월 31일 현재 연결재무상태표상 재고자산은 148,608백만원이며, 이 중 재고자산평가충당금은 18,251백만원입니다. 또한 주석 2-9에서 언급된 바와 같이, 재고자산은 순실현가치를 고려한 평가가 요구되며 순실현가치의 추정을 위해서는 예상 판매가격, 예상 추가 완성원가와 판매비용에 대한 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 재고자산 저가법 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 재고자산 저가법 평가에 대한 회계정책이 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 부합하는지 검토
- 재고자산평가충당금 계산에 사용된 정보에 대해 표본을 추출하여 증빙 확인
- 재고자산평가충당금에 대한 재계산 검증
- 재고자산평가충당금 계산에 사용한 주요 가정 검토

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, 연결회사의 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 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 신희균입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대덕전자 주식회사 대표이사 신영환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 230
(전 화) 031-8040-8000

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2024년 12월 31일 현재

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
자산			
I. 유동자산		588,417,854,745	465,866,345,845
현금및현금성자산	4,5,8,33,34	33,867,887,933	38,156,613,986
매출채권및기타채권	4,6,31,33,34	197,241,019,755	129,921,442,137
기타금융자산	4,7,8,33,34	197,484,939,176	185,979,563,653
재고자산	9	148,608,174,606	100,516,922,880
당기법인세자산		17,870,245	-
기타유동자산	13	11,197,963,030	11,291,803,189
II. 비유동자산		589,588,689,558	622,857,405,042
기타채권	4,6,33,34	-	238,658,200
당기손익-공정가치측정금융자산	4,34	6,123,887,803	6,960,042,832
기타금융자산	4,7,33,34	770,117,888	309,841,276
유형자산	10	535,693,929,412	567,670,328,976
무형자산	11	12,124,552,292	10,950,873,140
사용권자산	12	730,297,924	828,317,688
순확정급여자산	17	16,131,515,850	19,707,237,703
이연법인세자산	28	17,960,730,692	16,096,138,655
기타비유동자산	13	53,657,697	95,966,572
자산 총계		1,178,006,544,303	1,088,723,750,887
부채			
I. 유동부채		248,098,651,061	159,688,137,695
매입채무및기타채무	4,14,31,33,34	109,971,971,289	79,715,254,721
단기차입금	4,15,33,34	34,184,000,000	2,308,000,000
유동성장기차입금	4,15,33,34	6,836,349,000	6,836,173,000
기타금융부채	4,7,33,34	5,818,660	19,241,050
리스부채	4,12,33,34	146,117,335	185,815,796
충당부채	16	6,954,526,066	6,436,117,805
당기법인세부채		9,969,569,856	2,656,984,534
기타유동부채	18,23	80,030,298,855	61,530,550,789
II. 비유동부채		32,602,733,078	53,521,673,943
장기차입금	4,15,33,34	-	6,581,568,000
기타금융부채	4,7,33,34	72,366,588	65,696,193
리스부채	4,12,33,34	45,052,676	66,698,728
기타비유동부채	18,23	32,485,313,814	46,807,711,022
부채 총계		280,701,384,139	213,209,811,638
자본			

I. 지배기업 소유주지분		897,305,160,164	875,513,939,249
자본금	19	25,756,222,000	25,756,222,000
자본잉여금	19	545,104,850,719	545,104,850,719
기타자본	20	(15,371,708)	(15,371,708)
기타포괄손익누계액	21	1,476,397,309	3,073,519,751
적립금	19	248,990,000,000	276,920,000,000
이익잉여금	22	75,993,061,844	24,674,718,487
II. 비지배지분		-	-
자본 총계		897,305,160,164	875,513,939,249
부채 및 자본 총계		1,178,006,544,303	1,088,723,750,887

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 매출액	3,23,31	1,065,294,559,811	892,135,903,752
II. 매출원가	24,31	957,004,616,968	830,588,902,919
III. 매출총이익		108,289,942,843	61,547,000,833
판매비와관리비	24,31	59,228,459,456	50,287,511,772
IV. 영업이익		49,061,483,387	11,259,489,061
기타수익	25	4,115,177,030	1,910,332,427
기타비용	25	(145,242,176)	(141,696,236)
금융수익	26	25,078,252,960	31,627,184,074
금융비용	26	(23,601,541,318)	(14,464,492,670)
투자손익	27	(1,081,947,449)	(24,008,883)
V. 법인세비용차감전순이익		53,426,182,434	30,166,807,773
VI. 법인세비용	28	5,820,854,744	6,404,080,651
VII. 당기순이익		47,605,327,690	23,762,727,122
VIII. 기타포괄손익		(5,198,651,580)	(1,120,657,575)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(1,597,122,442)	2,321,205,914
해외사업환산손익		(1,597,122,442)	2,321,205,914
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(3,601,529,138)	(3,441,863,489)
확정급여제도의 재측정요소	17	(3,601,529,138)	(3,441,863,489)
IX. 총포괄이익		42,406,676,110	22,642,069,547
X. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		47,605,327,690	23,762,727,122
비지배지분		-	-
XI. 총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		42,406,676,110	22,642,069,547
비지배지분		-	-
XII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익			
보통주 기본 및 희석주당이익	29	924	461
우선주 기본 및 희석주당이익	29	929	466

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업 소유주 지분							비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	합계		
2024.01.01 (전기초)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	752,313,837	259,370,000,000	37,368,065,649	868,336,080,497	-	868,336,080,497
총포괄이익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	23,762,727,122	23,762,727,122	-	23,762,727,122
해외사업환산손익	-	-	-	2,321,205,914	-	-	2,321,205,914	-	2,321,205,914
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,441,863,489)	(3,441,863,489)	-	(3,441,863,489)
총포괄이익 합계	-	-	-	2,321,205,914	-	20,320,863,633	22,642,069,547	-	22,642,069,547
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
현금배당	-	-	-	-	-	(15,464,210,795)	(15,464,210,795)	-	(15,464,210,795)
적립금의 적립	-	-	-	-	17,550,000,000	(17,550,000,000)	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합 계	-	-	-	-	17,550,000,000	(33,014,210,795)	(15,464,210,795)	-	(15,464,210,795)
2024.12.31 (전기말)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	3,073,519,751	276,920,000,000	24,674,718,487	875,513,939,249	-	875,513,939,249
2025.01.01 (당기초)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	3,073,519,751	276,920,000,000	24,674,718,487	875,513,939,249	-	875,513,939,249
총포괄이익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	47,605,327,690	47,605,327,690	-	47,605,327,690
해외사업환산손익	-	-	-	(1,597,122,442)	-	-	(1,597,122,442)	-	(1,597,122,442)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,601,529,138)	(3,601,529,138)	-	(3,601,529,138)
총포괄이익 합계	-	-	-	(1,597,122,442)	-	44,003,798,552	42,406,676,110	-	42,406,676,110
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
현금배당	-	-	-	-	-	(20,615,455,195)	(20,615,455,195)	-	(20,615,455,195)
적립금의 적립	-	-	-	-	2,070,000,000	(2,070,000,000)	-	-	-
적립금의 이입	-	-	-	-	(30,000,000,000)	30,000,000,000	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합 계	-	-	-	-	(27,930,000,000)	7,314,544,805	(20,615,455,195)	-	(20,615,455,195)
2025.12.31 (당기말)	25,756,222,000	545,104,850,719	(15,371,708)	1,476,397,309	248,990,000,000	75,993,061,844	897,305,160,164	-	897,305,160,164

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 영업활동현금흐름		71,551,720,318	97,822,445,823
1. 영업에서 창출된 현금흐름		64,267,259,653	98,327,946,579
가. 당기순이익		47,605,327,690	23,762,727,122
나. 조정	30	141,279,714,071	138,864,024,930
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	30	(124,617,782,108)	(64,298,805,473)
2. 이자의 수취		7,304,131,246	6,822,141,700
3. 이자의 지급		(811,066,026)	(18,794,136)
4. 법인세의 환급(납부)		791,395,445	(7,308,848,320)
II. 투자활동현금흐름		(79,507,877,861)	(116,081,805,617)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		190,996,649,545	223,357,115,471
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		402,907,580	1,212,274,140
기타금융자산의 감소		190,034,664,432	220,139,808,040
유형자산의 처분		559,077,533	2,005,033,291
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(270,504,527,406)	(339,438,921,088)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(648,700,000)	(1,448,308,000)
기타금융자산의 증가		(202,716,744,318)	(275,688,052,236)
유형자산의 취득		(64,877,213,066)	(59,595,440,720)
무형자산의 취득		(2,261,870,022)	(2,707,120,132)
III. 재무활동현금흐름		4,158,125,788	(20,620,391,296)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		32,010,200,000	2,196,351,856
단기차입금의 차입		32,000,000,000	2,176,000,000
임대보증금의 증가		10,200,000	20,351,856
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(27,852,074,212)	(22,816,743,152)
유동성장기차입금의 상환		(7,000,000,000)	(7,000,000,000)
임대보증금의 감소		(14,790,000)	(17,000,000)
리스부채의 감소		(221,829,017)	(335,532,357)
배당금의 지급	22	(20,615,455,195)	(15,464,210,795)
IV. 현금및현금성자산의 순감소		(3,798,031,755)	(38,879,751,090)
V. 기초현금및현금성자산		38,156,613,986	76,565,618,165
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(490,694,298)	470,746,911
VII. 기말현금및현금성자산		33,867,887,933	38,156,613,986

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 6(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

대덕전자 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

대덕전자 주식회사(이하 "지배기업")는 2020년 5월 1일을 분할기일로 주식회사 대덕 (구, 대덕전자 주식회사)에서 인적분할의 방법으로 PCB(Printed Circuit Board)의 제조 및 판매 등의 사업을 목적으로 설립되었습니다. 지배기업은 경기도 안산시 단원구 강촌로 230에 본사를 두고 있으며 2020년 5월 21일 한국거래소 유가증권시장에 지배기업의 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 주식회사 대덕(보유주식수 15,546,152주, 보유지분을 31.46%)입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	자본금		지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말	당기말	전기말			
Daeduck Vietnam Co., Ltd	33,015,341,854	33,015,341,854	100.00	100.00	12월	베트남	PCB 제조·판매
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	178,470,000	178,470,000	100.00	100.00	12월	중국	영업 서비스
DD USA, INC.	119,340,000	119,340,000	100.00	100.00	12월	미국	영업 서비스

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
Daeduck Vietnam Co., Ltd	38,746,464,085	9,702,374,078	29,044,090,007	34,415,157,618	4,685,189,615	29,729,968,003
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	162,827,793	35,067,819	127,759,974	112,352,889	40,754,122	71,598,767
DD USA, INC.	66,288,162	54,075,799	12,212,363	45,923,903	2,929,122	42,994,781

(3) 당기와 전기 중 종속기업의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	매출액	당기순이익	총포괄손익	매출액	당기순이익	총포괄손익
Daeduck Vietnam Co., Ltd	41,702,152,150	913,068,545	(685,877,996)	5,856,367,876	627,896,454	2,932,674,155
Daeduck Electronics (SHANGHAI) Co., Ltd.	841,497,928	53,047,550	56,161,207	724,493,211	(56,371,922)	(46,613,405)
DD USA, INC.	2,870,608,848	(29,492,860)	(30,782,418)	1,991,410,800	(25,375,361)	(18,705,665)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 당기말 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자 간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3 사업결합 및 영업권

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

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. i) 취득한 과정 (또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, ii) 취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 소유하거나 최소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부대가를 이전한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부대가의 후속적인 공정가치변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부대가는 재측정하지 않고 정산시 자본에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 기업회계기준서 제1109호의 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 연결기업은 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.

2-4 유동성 · 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기내에 판매하거나 소비할 의도가 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다. iv) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다. iv) 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.

2-5 공정가치 측정

연결기업은 금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적인 추정치 및 가정 - 주석 2-23, 34-3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 34-3
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 4, 34-1

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 경우에만 가장 유리한 시장

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.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 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 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.

2-7 현금및현금성자산

연결채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-8 금융상품 : 최초인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 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 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

i) 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, ii) 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 최소불가능한 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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 2-23(유의적인 가정에 대한 공시), 주석 6(매출채권및기타채권)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 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, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타채무 및 차입금을 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 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.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 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. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

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

4) 상계

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.

2-9 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량을 계산하고 매보고기간종료일에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-10 유형자산

연결기업은 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	10 ~ 30년
건축물	5 ~ 30년
기계장치	4 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 10년
공기구비품	4 ~ 10년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결기업은 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2-11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

2-12 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 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.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기 손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	4년

2-13 리스

연결기업은 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

(1) 리스이용자

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

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

연결기업은 리스개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

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

(2) 리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

한편, 연결기업이 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

2-14 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

(1) 자산관련 보조금

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

(2) 수익관련 보조금

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

2-15 비금융자산의 손상

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

·
영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 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 상각후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 영업권

연결기업은 매 보고기간말과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 비한정 내용연수를 가진 무형자산

비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결기업은 물리적위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다.

2-16 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

연결기업은 충당부채를 추정할 때 환경 규제 및 기타 관련 법률의 변경과 같은 기후 관련 위험의 영향을 고려합니다.

(1) 판매보증충당부채

연결기업은 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수에 대하여 과거 경험에 근거하여 향후 부담하게 될 비용을 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권'이라 한다)은 영("0")으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 무형자산으로 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

(1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액

(2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

배출권은 무형자산으로 배출부채는 충당부채로 분류합니다.

연결기업의 당기의 온실가스 배출량 추정치는 정부로부터 부여받은 배출권 무상 할당량과 전기 이월량의 합보다 적으며 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 배출부채는 없습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

2-17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 경우, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 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 제도의 개정이나 축소가 발생하는 시점과 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식하는 시점 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결기업은 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2-18 자기주식

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

2-19 현금배당

연결기업은 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.

2-20 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가의 금액을 수익으로 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

연결기업의 재화의 판매로 인한 수익은 일반적으로 고객에게 재화가 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되므로 이 시점에 수익을 인식합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 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.

(4) 계약 잔액

- 계약자산

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

- 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다.

- 계약부채

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

2-21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 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.

당기 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-22 주당이익

기본주당이익은 보통주와 우선주에 귀속되는 지배기업소유지분 순이익을 보고기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주와 우선주에 귀속되는 지배기업소유지분 순이익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리 및 정책, 민감도 분석이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을선택하여야 합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 매출채권의 기대손실충당금

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

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

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

(4) 재고자산의 평가

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 연결기업은 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(5) 판매보증충당부채

연결기업은 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

(6) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(7) 법인세 인식

연결기업은 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다. 연결기업은 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높다고 결론 내리는 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 연결재무제표에 반영하고 있습니다.

(8) 기후 관련 위험

연결기업은 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 회사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다. 연결기업은 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후관련 위험은 연결재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결기업은 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다.

2-24 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다. 한편, 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바는 없습니다.

(1) 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 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-25 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(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 전 자지 급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정 책선택(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 무엇 인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분 상품에 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 수 있습니다. 이 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결기업의 연결채무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다. 기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순 이익에서 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 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

연결기업은 현재 개정사항이 주요 연결재무제표와 연결재무제표 주식에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다.

2-26 재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2026년 3월 4일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 영업부문

연결기업의 경영관리 목적상 영업활동은 PCB의 제조 및 판매로서 단일 영업부문으로 간주됩니다.

3-1 당기와 전기 중 매출액의 유형은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재화의 판매	1,065,294,559,811	892,135,903,752

3-2 당기와 전기 중 지역별 매출액과 보고기간종료일 현재 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출액(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	555,946,979,023	511,925,325,575	536,590,734,904	566,248,481,090
중국	231,695,824,331	202,393,570,468	-	-
미국	134,954,780,723	95,055,451,475	4,472,497	7,383,075
대만	22,178,223,616	27,315,957,852	-	-
베트남	38,708,822,304	1,944,139,960	11,953,572,227	13,193,655,639
기타	81,809,929,814	53,501,458,422	-	-
합계	1,065,294,559,811	892,135,903,752	548,548,779,628	579,449,519,804

(*1) 상기 매출액은 고객이 위치하는 지역(법인소재지 기준)에 근거하여 구분한 것입니다.

(*2) 유형자산, 무형자산, 사용권자산으로 구성되어 있습니다.

3-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 (가), (나), (다)로부터 발생한 매출액은 각각 218,969,122,192원, 172,662,169,811원, 120,982,802,453원이며, 전기 중 주요고객 (가), (나), (라)로부터 발생한 매출액은 각각 209,830,095,937원, 121,812,186,005원, 119,513,725,171원입니다.

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	33,867,887,933	38,156,613,986
매출채권및기타채권	197,241,019,755	129,921,442,137
기타금융자산	197,484,939,176	185,979,563,653
소계	428,593,846,864	354,057,619,776
비유동자산		
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
기타채권	-	238,658,200
기타금융자산	770,117,888	309,841,276
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,123,887,803	6,960,042,832
채무상품	6,123,887,803	6,960,042,832
소계	6,894,005,691	7,508,542,308
합계	435,487,852,555	361,566,162,084

4-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	109,971,971,289	79,715,254,721
단기차입금	34,184,000,000	2,308,000,000
유동성장기차입금	6,836,349,000	6,836,173,000
기타금융부채	5,818,660	19,241,050
리스부채	146,117,335	185,815,796
소계	151,144,256,284	89,064,484,567
비유동부채		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
장기차입금	-	6,581,568,000
기타금융부채	72,366,588	65,696,193
리스부채	45,052,676	66,698,728
소계	117,419,264	6,713,962,921
합계	151,261,675,548	95,778,447,488

4-3 당기와 전기 중 금융상품에서 발생한 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	7,336,263,199	-	-	7,336,263,199
외환차익	9,167,527,903	-	6,884,193,924	16,051,721,827
외환환산이익	1,136,895,810	-	553,372,124	1,690,267,934
이자비용	-	-	(1,232,164,437)	(1,232,164,437)
외환차손	(8,877,053,803)	-	(9,579,429,214)	(18,456,483,017)
외화환산손실	(3,643,019,038)	-	(269,874,826)	(3,912,893,864)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(1,081,947,449)	-	(1,081,947,449)
합계	5,120,614,071	(1,081,947,449)	(3,643,902,429)	394,764,193

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익 인식:				
이자수익	7,982,003,705	-	-	7,982,003,705
외환차익	12,641,353,942	-	5,477,581,469	18,118,935,411
외환환산이익	5,509,516,886	-	16,728,072	5,526,244,958
이자비용	-	-	(682,684,136)	(682,684,136)
외환차손	(3,772,293,287)	-	(8,238,507,906)	(12,010,801,193)
외화환산손실	(343,496,939)	-	(1,427,510,402)	(1,771,007,341)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(24,008,883)	-	(24,008,883)
합계	22,017,084,307	(24,008,883)	(4,854,392,903)	17,138,682,521

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금	1,155,911	122,769,727
보통예금 등	33,866,732,022	38,033,844,259
합계	33,867,887,933	38,156,613,986

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	197,304,444,692	-	129,210,208,730	-
(대손충당금)	(741,574,597)	-	(811,471,401)	-
미수금	1,048,715,773	-	1,924,849,097	238,658,200
(대손충당금)	(370,566,113)	-	(402,144,289)	-
합계	197,241,019,755	-	129,921,442,137	238,658,200

6-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	811,471,401	402,144,289	281,711,777	339,288,522
설정(환입)	(69,896,804)	(31,578,176)	529,759,624	62,855,767
기말금액	741,574,597	370,566,113	811,471,401	402,144,289

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	만기미경과	90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일	365일 초과	합계
대손충당금	-	332,000,000	225,000,000	-	-	555,140,710	1,112,140,710
매출채권및기타채권	171,820,771,465	24,757,763,500	1,206,773,559	-	12,711,231	555,140,710	198,353,160,465

<전기말>

(단위: 원)

구분	만기미경과	90일 이내	90일 ~ 180일	180일 ~ 270일	270일 ~ 365일	365일 초과	합계
대손충당금	-	239,000,000	407,000,000	-	-	567,615,690	1,213,615,690
매출채권및기타채권	113,665,950,582	15,518,847,789	1,621,301,966	-	-	567,615,690	131,373,716,027

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

7-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품(*)	194,320,343,400	45,953,544	182,842,681,360	48,562,628
미수수익	2,960,355,920	-	2,958,885,440	-
단기대여금	499,860,000	-	499,860,000	-
(대손충당금)	(499,860,000)	-	(499,860,000)	-
임차보증금	183,309,856	484,229,344	173,861,853	187,163,648
지역개발공채	20,930,000	239,935,000	4,135,000	74,115,000
합계	197,484,939,176	770,117,888	185,979,563,653	309,841,276

(*) 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

7-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	72,366,588	14,790,000	65,696,193
미지급배당금	5,818,660	-	4,451,050	-
합계	5,818,660	72,366,588	19,241,050	65,696,193

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	사용제한내용	당기말	전기말
현금및현금성자산	정부지원사업 전용 예금	-	42,131,185
단기금융상품	차입금 담보제공 예금	2,419,817,400	2,640,167,360

9. 재고자산

9-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	29,767,321,829	(6,576,759,292)	23,190,562,537	43,257,365,534	(11,263,727,622)	31,993,637,912
재공품	68,052,300,436	(10,268,889,534)	57,783,410,902	38,198,549,583	(4,394,133,536)	33,804,416,047
원·부재료	68,544,257,096	(1,405,500,242)	67,138,756,854	35,326,554,868	(1,009,825,883)	34,316,728,985
저장품	463,253,779	-	463,253,779	395,648,802	-	395,648,802
미착품	32,190,534	-	32,190,534	6,491,134	-	6,491,134
합계	166,859,323,674	(18,251,149,068)	148,608,174,606	117,184,609,921	(16,667,687,041)	100,516,922,880

9-2 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 957,004,616,968원 (전기: 830,588,902,919원)입니다.

9-3 당기 중 재고자산평가손실 1,583,522,837원(전기 재고자산평가총당금환입: 2,864,312,607원)을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*)	122,872,514,729	-	122,872,514,729
건물	222,009,717,318	(101,945,244,299)	120,064,473,019
구축물	115,687,608,053	(34,962,927,533)	80,724,680,520
기계장치	947,811,753,157	(833,148,818,518)	114,662,934,639
차량운반구	3,167,704,330	(2,409,192,048)	758,512,282
공기구비품	30,171,908,730	(26,995,163,850)	3,176,744,880
건설중인자산	93,434,069,343	-	93,434,069,343
합계	1,535,155,275,660	(999,461,346,248)	535,693,929,412

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 32-6 참조).

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*)	117,308,090,480	-	117,308,090,480
건물	218,081,230,848	(95,066,779,173)	123,014,451,675
구축물	112,529,861,784	(30,624,303,881)	81,905,557,903
기계장치	910,175,223,642	(753,911,026,924)	156,264,196,718
차량운반구	2,996,877,795	(2,262,758,430)	734,119,365
공기구비품	29,167,153,202	(25,119,431,305)	4,047,721,897
건설중인자산	84,396,190,938	-	84,396,190,938
합계	1,474,654,628,689	(906,984,299,713)	567,670,328,976

(*) 계약부채와 차입금을 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 32-6 참조).

10-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	117,308,090,480	5,564,424,249	-	-	-	-	122,872,514,729
건물	123,014,451,675	4,535,117,664	-	163,506,284	(7,129,592,458)	(519,010,146)	120,064,473,019
구축물	81,905,557,903	2,934,699,323	-	316,141,270	(4,405,914,440)	(25,803,536)	80,724,680,520
기계장치	156,264,196,718	29,793,739,833	(16,419,584)	11,399,039,768	(82,701,424,089)	(76,198,007)	114,662,934,639
차량운반구	734,119,365	464,957,173	(15,633,253)	-	(421,418,687)	(3,512,316)	758,512,282
공기구비품	4,047,721,897	1,108,988,546	-	-	(1,979,371,988)	(593,575)	3,176,744,880
건설중인자산	84,396,190,938	21,993,704,907	(421,041,000)	(12,369,228,192)	-	(165,557,310)	93,434,069,343
합계	567,670,328,976	66,395,631,695	(453,093,837)	(490,540,870)	(96,637,721,662)	(790,674,890)	535,693,929,412

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	대체(*)	감가상각	환율변동효과	기말
토지	117,308,090,480	-	-	-	-	-	117,308,090,480
건물	125,628,538,946	1,316,879,750	(32,466,792)	2,433,000,000	(7,102,000,373)	770,500,144	123,014,451,675
구축물	83,046,321,146	3,076,531,880	-	152,675,757	(4,405,470,707)	35,499,827	81,905,557,903
기계장치	217,843,335,966	17,989,248,911	(25,597,222)	18,822,042,229	(98,475,802,803)	110,969,637	156,264,196,718
차량운반구	1,016,478,853	134,044,740	(25,821,280)	-	(396,798,583)	6,215,635	734,119,365
공기구비품	5,910,895,313	582,684,220	-	162,720,000	(2,609,729,662)	1,152,026	4,047,721,897
건설중인자산	78,478,962,345	29,130,877,398	(1,786,175,527)	(21,612,280,986)	-	184,807,708	84,396,190,938
합계	629,232,623,049	52,230,266,899	(1,870,060,821)	(41,843,000)	(112,989,802,128)	1,109,144,977	567,670,328,976

(*) 무형자산으로의 계정대체액이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

11-1 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,050,883,663	-	4,050,883,663
소프트웨어	40,937,210,000	(32,863,541,371)	8,073,668,629
합계	44,988,093,663	(32,863,541,371)	12,124,552,292

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
회원권	4,050,883,663	-	4,050,883,663
소프트웨어	36,186,087,517	(29,286,098,040)	6,899,989,477
합계	40,236,971,180	(29,286,098,040)	10,950,873,140

11-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체	환율변동효과	기말
회원권	4,050,883,663	-	-	-	-	-	4,050,883,663
소프트웨어	6,899,989,477	4,337,120,022	(32,062,500)	(3,613,665,487)	490,540,870	(8,253,753)	8,073,668,629
합계	10,950,873,140	4,337,120,022	(32,062,500)	(3,613,665,487)	490,540,870	(8,253,753)	12,124,552,292

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	상각	대체	환율변동효과	기말
회원권	4,050,883,663	-	-	-	-	4,050,883,663
소프트웨어	8,749,396,800	2,183,920,132	(4,087,127,866)	41,843,000	11,957,411	6,899,989,477
합계	12,800,280,463	2,183,920,132	(4,087,127,866)	41,843,000	11,957,411	10,950,873,140

11-3 연결기업은 비한정 내용연수를 가지는 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

12. 리스

연결기업은 영업에 사용되는 토지, 건물, 차량운반구 등에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다.

12-1 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	692,577,514	(133,434,891)	559,142,623
건물	288,898,475	(160,420,781)	128,477,694
차량운반구	116,165,003	(73,487,396)	42,677,607
합계	1,097,640,992	(367,343,068)	730,297,924

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지이용권	731,899,681	(140,409,540)	591,490,141
건물	268,480,690	(122,599,660)	145,881,030
차량운반구	122,760,450	(31,813,933)	90,946,517
합계	1,123,140,821	(294,823,133)	828,317,688

12-2 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	591,490,141	-	(14,937,779)	(17,409,739)	559,142,623
건물	145,881,030	195,277,308	(212,100,893)	(579,751)	128,477,694
차량운반구	90,946,517	-	(29,094,440)	(19,174,470)	42,677,607
합계	828,317,688	195,277,308	(256,133,112)	(37,163,960)	730,297,924

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
토지이용권	575,483,565	-	(1,868,110)	(28,934,872)	46,809,558	591,490,141
건물	267,598,227	192,747,190	-	(315,845,310)	1,380,923	145,881,030
차량운반구	98,176,515	-	-	(14,645,953)	7,415,955	90,946,517
합계	941,258,307	192,747,190	(1,868,110)	(359,426,135)	55,606,436	828,317,688

12-3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	252,514,524	393,312,789
증가	166,893,720	186,072,716
이자비용	12,498,835	18,794,136
감소	-	(1,868,110)
지급	(234,327,852)	(354,326,493)
환율변동효과	(6,409,216)	10,529,486
기말	191,170,011	252,514,524
유동	146,117,335	185,815,796
비유동	45,052,676	66,698,728

12-4 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	256,133,112	359,426,135
리스부채에 대한 이자비용	12,498,835	18,794,136
단기리스와 관련된 비용	37,812,852	85,721,900
소액자산리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	382,966,545	384,990,062

12-5 당기 중 리스부채와 관련된 총 현금유출액은 655,107,249원(전기: 825,038,455원)입니다.

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,552,603,699	-	2,844,081,505	-
(대손충당금)	(2,408,200,000)	-	(2,408,200,000)	-
선급비용	2,179,872,556	53,657,697	1,859,479,890	95,966,572
관세환급금	2,781,141,090	-	1,866,152,961	-
부가가치세선급금	6,092,545,685	-	7,130,288,833	-
합계	11,197,963,030	53,657,697	11,291,803,189	95,966,572

14. 매입채무및기타채무

14-1 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	65,076,819,762	-	42,424,310,103	-
미지급금	16,159,845,272	-	11,184,115,959	-
미지급비용	28,735,306,255	-	26,106,828,659	-
합계	109,971,971,289	-	79,715,254,721	-

14-2 공급자금융약정

(1) 연결기업은 일부 공급자들과 공급자금융약정을 체결하고 있습니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있으며, 연결기업은 금융제공자에게 대금을 지급하여 채무를 결제하고 있습니다. 공급자금융약정으로 생긴 채무의 지급조건은 공급자금융약정에 해당하지 않는 공급자에 대한 지급조건인 청구일로부터 60일과 실질적으로 같으며, 연결기업은 금융제공자에게 담보를 제공하고 있지 않습니다. 한편, 공급자금융약정에 따른 채무는 연결채무상태표의 매입채무및기타채무에 포함되며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정에 해당하는 매입채무및기타채무	14,572,382,776	10,989,857,323
이 중 공급자가 지급받은 금액	3,097,775,319	2,287,362,776

(2) 당기말 현재 연결기업이 체결한 공급자금융약정 한도금액은 60,000,000,000원 입니다.

(3) 당기 중 공급자금융약정에 해당하는 매입채무및기타채무의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

15. 차입금

15-1 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	(주)우리은행	2026-02-27	3.03	30,000,000,000	-
	(주)하나은행	2026-09-17	-	2,000,000,000	-
		2026-06-16	1.50	2,184,000,000	2,308,000,000
유동성장기차입금(*)	기타	2026-12-24	-	6,836,349,000	6,836,173,000
장기차입금	기타	-	-	-	6,581,568,000
합계				41,020,349,000	15,725,741,000

(*) 유동성장기차입금은 장기차입금에서 유동성 대체된 금액이며, 만기일은 유동성장기차입금의 최종 상환예정일입니다.

15-2 차입금을 보증하기 위하여 예금과 토지 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다 (주석 8 및 주석 32-6 참조).

16. 총당부채

16-1 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정	사용	기말
판매보증총당부채	6,436,117,805	4,920,742,148	(4,402,333,887)	6,954,526,066

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	설정	사용	기말
판매보증총당부채	13,746,158,748	5,418,255,002	(12,728,295,945)	6,436,117,805

16-2 연결기업은 무상 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 인식하고 있습니다.

17. 퇴직급여제도

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

17-1 보고기간종료일 현재 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	123,152,390,612	108,945,996,841
사외적립자산의 공정가치	(139,283,906,462)	(128,653,234,544)
순확정급여자산	(16,131,515,850)	(19,707,237,703)

17-2 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	12,806,225,788	10,762,024,145
순이자원가	(1,082,652,048)	(1,642,744,692)
합계	11,723,573,740	9,119,279,453
매출원가 인식액	10,020,622,787	7,699,146,293
판매비와관리비 인식액	1,702,950,953	1,420,133,160

17-3 당기와 전기 중 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초금액	108,945,996,841	(128,653,234,544)	(19,707,237,703)
급여비용(당기손익):			
당기근무원가	12,806,225,788	-	12,806,225,788
이자비용(이자수익)	3,988,274,544	(5,070,926,592)	(1,082,652,048)
소계	16,794,500,332	(5,070,926,592)	11,723,573,740
확정급여제도의 재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	(965,041,540)	(965,041,540)
재무적가정의 변동	(6,587,100,354)	-	(6,587,100,354)
경험조정	12,303,499,595	-	12,303,499,595
소계	5,716,399,241	(965,041,540)	4,751,357,701
기여금 납입액	-	(11,000,000,000)	(11,000,000,000)
퇴직급여 지급액	(8,304,505,802)	6,405,296,214	(1,899,209,588)
기말금액	123,152,390,612	(139,283,906,462)	(16,131,515,850)

<전기>

(단위: 원)

구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	합계
기초금액	97,056,577,040	(125,597,220,512)	(28,540,643,472)
급여비용(당기손익):			
당기근무원가	10,762,024,145	-	10,762,024,145
이자비용(이자수익)	3,946,891,164	(5,589,635,856)	(1,642,744,692)
소계	14,708,915,309	(5,589,635,856)	9,119,279,453
확정급여제도의 재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	(321,691,519)	(321,691,519)
재무적가정의 변동	3,157,691,253	-	3,157,691,253
경험조정	1,639,765,530	-	1,639,765,530
소계	4,797,456,783	(321,691,519)	4,475,765,264
기여금 납입액	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
퇴직급여 지급액	(7,616,952,291)	7,855,313,343	238,361,052
기말금액	108,945,996,841	(128,653,234,544)	(19,707,237,703)

17-4 연결기업은 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 확정급여채무 총액의 각각 61%, 26%, 13%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주), 기타운용사의 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이는 확정급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 12,867,214,260원입니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

17-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 이율보증형수익상품에 투자되어 있습니다.

17-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
임금상승률	3.30%	3.50%
할인율	4.40%	4.10%

17-7 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
임금상승률	10,901,377,441	(9,627,731,025)	10,142,051,497	(8,909,637,114)
할인율	(9,434,130,393)	10,871,494,773	(8,780,174,633)	10,179,905,853

17-8 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.05년(전기말: 9.61년)입니다.

17-9 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 한편, 연결기업이 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가 인식액	2,646,912,278	2,257,199,620
판매비와관리비 인식액	18,024,399	16,468,035
합계	2,664,936,677	2,273,667,655

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급관세	615,208,607	-	375,433,345	-
예수금	4,202,301,782	-	1,245,126,838	-
선수금(*)	28,347,099,140	6,761,500,000	38,097,623,353	30,120,664,876
미지급비용	46,865,689,326	25,723,813,814	21,812,367,253	16,687,046,146
합계	80,030,298,855	32,485,313,814	61,530,550,789	46,807,711,022

(*) 계약부채가 포함되어 있습니다.(주석23-3 참조).

19. 자본금과 잉여금 등

19-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	200,000,000	200,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	49,416,925	49,416,925
자본금	원	24,708,462,500	24,708,462,500

(2) 보고기간종료일 현재 지배기업의 우선주자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	60,000,000	60,000,000
1주당 액면금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	2,095,519	2,095,519
자본금	원	1,047,759,500	1,047,759,500

(3) 상기 보통주와 우선주를 합한 지배기업의 주식수 발행한도는 200,000,000주입니다.

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	545,104,850,719	545,104,850,719

19-3 적립금

보고기간종료일 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	8,790,000,000	6,720,000,000
임의적립금		
시설투자적립금	240,000,000,000	270,000,000,000
기타	200,000,000	200,000,000
소계	240,200,000,000	270,200,000,000
합계	248,990,000,000	276,920,000,000

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

20. 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(15,371,708)	(15,371,708)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산차이	1,476,397,309	3,073,519,751

22. 배당금

2025년 3월 27일 개최된 지배기업의 주주총회에서 승인된 배당금 20,615,455,195원은 2025년 4월에 지급되었습니다.

23. 영업수익

23-1 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출	1,065,294,559,811	892,135,903,752

23-2 당기와 전기 중 매출액의 수익인식 시기에 대한 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
한 시점에 이행	1,065,294,559,811	892,135,903,752

23-3 보고기간종료일 현재 선수금에 포함된 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	28,325,339,251	6,761,500,000	36,987,744,708	30,120,664,876

23-4 당기 중 기초 계약부채 잔액에 대하여 인식한 수익은 32,021,570,333원(전기 :41,392,921,142원)입니다. 한편, 계약부채를 보증하기 위하여 유형자산 중 토지의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 32-6 참조).

24. 영업비용

24-1 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용(매출원가와 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,269,223,857)	(3,040,274,850)
원·부재료와 소모품의 사용액	427,652,619,587	337,457,103,297
종업원급여	252,970,842,453	200,880,655,342
감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비	100,507,520,261	117,436,356,129
지급수수료	37,471,733,922	37,230,431,606
외주가공비	116,161,833,550	99,889,341,254
기타	96,737,750,508	91,022,801,913
합계	1,016,233,076,424	880,876,414,691

24-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	219,778,531,791	173,883,340,073
퇴직급여(*)	14,516,565,607	11,448,713,203
복리후생비	18,675,745,055	15,548,602,066
합계	252,970,842,453	200,880,655,342

(*) 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

24-3 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	23,311,109,539	19,788,806,467
퇴직급여(*)	1,727,735,942	1,447,651,320
여비교통비	1,048,738,036	893,581,353
복리후생비	3,866,338,258	2,342,262,885
통신비	489,468,497	538,000,255
접대비	669,026,502	600,547,229
수선비	347,325,168	378,555,566
보험료	996,391,857	812,508,650
세금과공과	917,499,280	896,252,033
대손상각비(대손충당금환입)	(101,474,980)	592,615,391
소모품비	1,485,385,859	1,380,665,719
지급수수료	16,943,049,940	14,782,183,018
판매제비	1,231,235,892	1,042,905,049
감가상각비	2,117,130,984	2,071,913,097
무형자산상각비	1,149,951,606	1,476,100,332
사용권자산상각비	49,034,844	62,177,611
경상시험연구비	1,646,721,694	70,173,564
지급임차료	113,736,030	123,119,717
기타	1,220,054,508	987,492,516
합계	59,228,459,456	50,287,511,772

(*) 퇴직위로금 등이 포함되어 있습니다.

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	105,983,696	97,391,400
수입임대료	290,166,706	325,271,684
수입수수료	1,282,973	3,142,610
잡이익	3,717,743,655	1,484,526,733
합계	4,115,177,030	1,910,332,427
기타비용:		
유형자산처분손실	-	60,248,930
무형자산처분손실	32,062,500	-
기부금	35,970,000	20,176,000
잡손실	77,209,676	61,271,306
합계	145,242,176	141,696,236

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	7,336,263,199	7,982,003,705
외환차익	16,051,721,827	18,118,935,411
외화환산이익	1,690,267,934	5,526,244,958
합계	25,078,252,960	31,627,184,074
금융비용:		
이자비용	1,232,164,437	682,684,136
외환차손	18,456,483,017	12,010,801,193
외화환산손실	3,912,893,864	1,771,007,341
합계	23,601,541,318	14,464,492,670

27. 투자손익

당기와 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자수익:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-
투자비용:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,081,947,449)	(24,008,883)
합계	(1,081,947,449)	(24,008,883)

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
세무상 법인세 부담액	11,174,873,348	5,655,807,052
이연법인세의 변동	(1,864,592,037)	(294,884,577)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,149,828,563	1,033,901,775
법인세추납(환급)액	(4,639,255,130)	9,256,401
법인세비용	5,820,854,744	6,404,080,651

28-2 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	1,149,828,563	1,033,901,775

28-3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	53,426,182,434	30,166,807,773
적용세율 적용시 세부담액	12,355,750,065	6,951,411,812
조정사항:		
비공제비용	182,569,036	113,659,790
세액공제	(1,215,508,140)	(289,522,137)
법인세추납액(환급액)	(4,639,255,130)	9,256,401
세율변경에 따른 이연법인세의 변동	(795,818,273)	-
기타	(66,882,814)	(380,725,215)
소계	(6,534,895,321)	(547,331,161)
법인세비용	5,820,854,744	6,404,080,651
유효세율	10.90%	21.23%

28-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
재고자산	4,744,889,287	(282,091,468)	-	4,462,797,819
유형자산	15,780,999,401	183,927,370	-	15,964,926,771
무형자산	235,557,881	11,217,042	-	246,774,923
미지급비용	2,268,848,123	921,070,195	-	3,189,918,318
확정급여부채	(1,891,917,963)	(2,399,279,025)	1,149,828,563	(3,141,368,425)
장기종업원급여부채	3,854,707,659	2,370,455,283	-	6,225,162,942
충당부채	1,486,743,212	196,252,095	-	1,682,995,307
미수수익	(626,922,291)	(30,341,420)	-	(657,263,711)
유형자산평가증	(13,589,175,830)	(728,657,799)	-	(14,317,833,629)
압축기장총당금	(1,819,796,634)	(86,656,982)	-	(1,906,453,616)
종속기업투자주식	5,396,368,486	289,342,452	-	5,685,710,938
기타	255,837,324	269,525,731	-	525,363,055
합계	16,096,138,655	714,763,474	1,149,828,563	17,960,730,692

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
재고자산	5,408,868,099	(663,978,812)	-	4,744,889,287
유형자산	13,087,927,993	2,693,071,408	-	15,780,999,401
무형자산	235,557,881	-	-	235,557,881
미지급비용	1,995,377,184	273,470,939	-	2,268,848,123
확정급여부채	(786,376,545)	(2,139,443,193)	1,033,901,775	(1,891,917,963)
장기종업원급여부채	2,744,262,628	1,110,445,031	-	3,854,707,659
충당부채	3,175,362,670	(1,688,619,458)	-	1,486,743,212
미수수익	(342,881,210)	(284,041,081)	-	(626,922,291)
유형자산평가증	(13,511,205,689)	(77,970,141)	-	(13,589,175,830)
압축기장총당금	(1,819,796,634)	-	-	(1,819,796,634)
종속기업투자주식	5,365,382,780	30,985,706	-	5,396,368,486
기타	248,774,921	7,062,403	-	255,837,324
합계	15,801,254,078	(739,017,198)	1,033,901,775	16,096,138,655

28-5 연결기업의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

28-6 보고기간종료일 현재 이연법인세로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식(*)	4,039,619,510	3,379,120,303

(*) 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이에 대해 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

28-7 보고기간종료일 현재 상계 전 총액 기준 이연법인세의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	9,335,711,444	8,500,480,622
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	28,647,938,629	25,523,470,751
상계 전 이연법인세자산	37,983,650,073	34,023,951,373
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(657,263,711)	(626,922,291)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(19,365,655,670)	(17,300,890,427)
상계 전 이연법인세부채	(20,022,919,381)	(17,927,812,718)
상계 후 금액	17,960,730,692	16,096,138,655

28-8 글로벌 최저한세

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결기업은 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 연결기업은 경과적 세이프하버 규정이 적용되지 않는 일부 국가에서 필라2 법인세비용이 발생 할 수 있으나, 그 영향은 중요하지 않습니다. 또한 연결기업 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

29. 주당이익

29-1 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

<보통주>

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	47,605,327,690	23,762,727,122
지배기업소유지분 순이익 중 보통주 해당분	45,658,698,266	22,786,011,345
가중평균유통보통주식수(*)	49,416,925	49,416,925
보통주기본주당이익	924	461

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

<우선주>

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 순이익	47,605,327,690	23,762,727,122
지배기업소유지분 순이익 중 우선주 해당분	1,946,629,424	976,715,777
가중평균유통우선주식수(*)	2,095,519	2,095,519
우선주기본주당이익	929	466

(*) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

동 우선주는 우선적 권리가 없지만, 보통주와 배당률이 상이한 보통주로 구분되어 별도 표시 됩니다.

29-2 회석주당이익

당기와 전기 중 회석성 잠재적 보통주 및 우선주에 따른 회석효과가 존재하지 않으므로 회석 주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

30-1 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

30-2 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
조정:		
법인세비용	5,820,854,744	6,404,080,651
이자수익	(7,336,263,199)	(7,982,003,705)
이자비용	1,232,164,437	682,684,136
퇴직급여	11,723,573,740	9,119,279,453
기타장기종업원급여	9,036,767,668	4,807,121,349
충당부채의 전입	4,920,742,148	5,418,255,002
재고자산평가손실(재고자산평가충당금환입)	1,583,522,837	(2,864,312,607)
재고자산폐기손실	10,679,366,560	9,018,320,335
대손상각비(대손충당금환입)	(101,474,980)	592,615,391
감가상각비	96,637,721,662	112,989,802,128
무형자산상각비	3,613,665,487	4,087,127,866
사용권자산상각비	256,133,112	359,426,135
외화환산이익	(1,690,267,934)	(5,526,244,958)
외화환산손실	3,912,893,864	1,771,007,341
유형자산처분이익	(105,983,696)	(97,391,400)
유형자산처분손실	-	60,248,930
무형자산처분손실	32,062,500	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,081,947,449	24,008,883
기타	(17,712,328)	-
합계	141,279,714,071	138,864,024,930

30-3 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(70,389,743,167)	(638,527,038)
기타채권의 감소(증가)	1,113,765,479	(1,035,940,746)
재고자산의 증가	(60,360,126,915)	(16,114,072,968)
기타유동자산의 감소	84,510,603	2,282,817,215
기타비유동자산의 감소	37,221,004	47,218,885
매입채무의 증가(감소)	23,224,981,415	(4,487,601,853)
기타채무의 증가	3,822,068,568	2,651,526,018
기타유동부채의 감소	(4,848,915,620)	(42,982,290,093)
기타비유동부채의 증가	-	13,468,000,000
총당부채의 감소	(4,402,333,887)	(12,728,295,945)
퇴직금의 지급	(8,304,505,802)	(7,616,952,291)
사외적립자산의 감소(증가)	(4,594,703,786)	2,855,313,343
합계	(124,617,782,108)	(64,298,805,473)

30-4 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	12,369,228,192	21,612,280,986
유·무형자산의 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	3,593,668,629	(7,888,373,821)
선수금의 유동성 대체	23,359,164,876	40,866,285,375
차입금의 유동성 대체	6,739,294,000	6,739,117,000

30-5 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증감	순재무활동 현금흐름	유동성대체	기타(*)	환율변동효과	기말
단기차입금	2,308,000,000	-	-	32,000,000,000	-	-	(124,000,000)	34,184,000,000
유동성장기차입금	6,836,173,000	-	-	(7,000,000,000)	6,739,294,000	260,882,000	-	6,836,349,000
장기차입금	6,581,568,000	-	-	-	(6,739,294,000)	157,726,000	-	-
임대보증금(유동)	14,790,000	-	-	(14,790,000)	-	-	-	-
임대보증금(비유동)	65,696,193	-	-	10,200,000	-	-	(3,529,605)	72,366,588
리스부채(유동)	185,815,796	-	166,893,720	(221,829,017)	18,523,553	-	(3,286,717)	146,117,335
리스부채(비유동)	66,698,728	-	-	-	(18,523,553)	-	(3,122,499)	45,052,676
미지급배당금	4,451,050	20,615,455,195	-	(20,615,455,195)	-	1,367,610	-	5,818,660
합계	16,063,192,767	20,615,455,195	166,893,720	4,158,125,788	-	419,975,610	(133,938,821)	41,289,704,259

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	배당결의	리스부채 증감	순재무활동 현금흐름	유동성대체	기타(*)	환율변동효과	기말
단기차입금	-	-	-	2,176,000,000	-	-	132,000,000	2,308,000,000
유동성장기차입금	6,836,173,000	-	-	(7,000,000,000)	6,739,117,000	260,883,000	-	6,836,173,000
장기차입금	12,917,678,000	-	-	-	(6,739,117,000)	403,007,000	-	6,581,568,000
임대보증금(유동)	31,790,000	-	-	(17,000,000)	-	-	-	14,790,000
임대보증금(비유동)	40,669,655	-	-	20,351,856	-	-	4,674,682	65,696,193
리스부채(유동)	280,083,277	-	166,184,975	(335,532,357)	70,185,701	-	4,894,200	185,815,796
리스부채(비유동)	113,229,512	-	18,019,631	-	(70,185,701)	-	5,635,286	66,698,728
미지급배당금	3,423,470	15,464,210,795	-	(15,464,210,795)	-	1,027,580	-	4,451,050
합계	20,223,046,914	15,464,210,795	184,204,606	(20,620,391,296)	-	664,917,580	147,204,168	16,063,192,767

(*) 차입금의 현재가치할인차금 등과 관련된 금액입니다.

한편, 연결기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

31. 특수관계자 공시

31-1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	비고
지배기업	(주)대덕	-
기타의 특수관계자	엔알랩(주) (주)와이솔	(주)대덕의 종속기업
	2022 KIF-스톡 뉴 프런티어 펀드	(주)대덕의 관계기업
	천진위성전자유한공사 WISOL HANOI Co.,Ltd WISOL JAPAN Co.,Ltd (주)디아이티	(주)와이솔의 종속기업
	(재)해동과학문화재단 사회복지법인 대덕복지재단	-

31-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

회사명	채권	채무
(주)대덕	28,897,633	1,612,292,249
엔알랩(주)	3,575,000	-
(주)디아이티	-	330,000,000
WISOL JAPAN Co.,Ltd	-	7,341,040
합계	32,472,633	1,949,633,289

<전기말>

(단위: 원)

회사명	채권	채무
(주)대덕	22,395,039	1,277,417,636
엔알랩(주)	3,575,000	-
(주)디아이티	-	5,170,000
WISOL JAPAN Co.,Ltd	-	7,491,840
합계	25,970,039	1,290,079,476

31-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

회사명	영업수익 등	영업비용 등	배당금지급
(주)대덕	263,632,059	6,256,788,304	6,218,460,800
엔알랩(주)	39,000,000	-	-
(주)와이솔	-	2,727,273	-
(주)디아이티	-	1,500,000,000	-
WISOL JAPAN Co.,Ltd	-	90,824,008	-
합계	302,632,059	7,850,339,585	6,218,460,800

<전기>

(단위: 원)

회사명	영업수익 등	영업비용 등	배당금지급
(주)대덕	193,207,735	5,327,962,127	4,663,845,600
엔알랩(주)	39,000,000	-	-
(주)디아이티(*)	-	8,652,000	-
WISOL JAPAN Co.,Ltd	-	72,187,120	-
합계	232,207,735	5,408,801,247	4,663,845,600

(*) 특수관계자로 포함된 이후의 거래내역입니다.

31-4 당기와 전기 중 주요경영진(연결기업의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,343,716,850	1,276,170,000
퇴직급여	285,918,024	236,434,068
합계	1,629,634,874	1,512,604,068

32. 우발채무와 약정사항

32-1 당기말 현재 연결기업의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 1VND)

구분	금융기관	통화	한도액	실행액
무역금융	(주)하나은행	KRW	34,000,000,000	-
L/C	(주)하나은행	KRW	6,000,000,000	-
일반구매론	(주)하나은행	KRW	60,000,000,000	14,572,382,776
동반성장론	(주)하나은행	KRW	200,000	-
시설대	(주)하나은행	KRW	2,000,000,000	2,000,000,000
시설대	(주)우리은행	KRW	30,000,000,000	30,000,000,000
일반대출	(주)하나은행	VND	40,000,000,000	40,000,000,000
합계		KRW	132,000,200,000	46,572,382,776
		VND	40,000,000,000	40,000,000,000

32-2 보고기간종료일 현재 신용장 발행과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	당기말		전기말	
	한도	실행금액	한도	실행금액
(주)하나은행	6,000,000,000	-	6,000,000,000	-

한편, 당기말 현재 인허가 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 115,140,000원(전기말: 85,140,000원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

32-3 연결기업은 싱가포르와 캐나다의 판매대행업체와 체결된 Sales Representation Agreement에 따라 싱가포르 및 미국 그리고 캐나다 등에 대한 제품판매 대금회수액의 1~3%를 지급하고 있으며 당기 중 1,109,538,131원(전기: 1,460,371,880원)을 지급수수료(판매비와관리비)로 인식하였습니다.

32-4 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산 취득을 위한 약정액은 27,654,219,074원입니다.

32-5 연결기업은 (주)대덕과 경영지원 및 자문계약에 따라 관련 용역을 제공받고 수수료를 지급하고 있습니다.

32-6 보고기간종료일 현재 연결기업이 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공받은자	담보제공 자산	담보제공사유	당기말		전기말	
			장부금액	설정금액	장부금액	설정금액
기타	토지	계약부채 및 차입금 보증	38,633,277,464	42,000,000,000	38,633,277,464	42,000,000,000
(주)하나은행	예금	차입금 보증	2,419,817,400	2,419,817,400	2,640,167,360	2,640,167,360

32-7 당기말 현재 지배회사는 분할회사인 (주)대덕의 분할 전 기존채무(분할기준일 전의 원 인행위로 발생하는 우발채무 포함)에 대하여 연대하여 변제할 의무를 부담하고 있습니다.

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

33-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 등의 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 연결기업의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동이자율부차입금에서 비롯됩니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율부 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 변동이 금융상품의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동으로 인하여 USD, JPY 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	199,747,294,340	36,463,788,312	132,220,741,378	27,788,622,574
JPY	-	7,405,885,150	-	6,159,733,798
EUR	-	1,691,409,305	-	477,575,252
합계	199,747,294,340	45,561,082,767	132,220,741,378	34,425,931,624

연결기업은 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	8,164,175,301	(8,164,175,301)	5,221,605,940	(5,221,605,940)
JPY	(370,294,258)	370,294,258	(307,986,690)	307,986,690
EUR	(84,570,465)	84,570,465	(23,878,763)	23,878,763
합계	7,709,310,578	(7,709,310,578)	4,889,740,487	(4,889,740,487)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

33-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	196,562,870,095	128,398,737,329
기타채권	678,149,660	1,761,363,008
합계	197,241,019,755	130,160,100,337

연결기업은 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 장·단기금융상품 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

33-3 유동성위험

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

연결기업의 공급자금융약정에 매입채무및기타채무가 포함되어 있으며, 공급자금융약정이 적용되는 연결기업의 매입채무및기타채무의 지급조건은 다른 매입채무및기타채무의 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다. 한편, 이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	109,971,971,289	-	-	109,971,971,289
단기차입금	30,000,000,000	4,184,000,000	-	34,184,000,000
유동성장기차입금	1,750,000,000	5,250,000,000	-	7,000,000,000
기타금융부채	5,818,660	-	72,366,588	78,185,248
리스부채(*)	56,248,201	96,377,123	105,809,831	258,435,155
합계	141,784,038,150	9,530,377,123	178,176,419	151,492,591,692

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험 공시에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	79,715,254,721	-	-	79,715,254,721
단기차입금	-	2,308,000,000	-	2,308,000,000
유동성장기차입금	1,750,000,000	5,250,000,000	-	7,000,000,000
장기차입금	-	-	7,000,000,000	7,000,000,000
기타금융부채	4,451,050	14,790,000	65,696,193	84,937,243
리스부채(*)	47,115,450	141,263,266	66,810,451	255,189,167
합계	81,516,821,221	7,714,053,266	7,132,506,644	96,363,381,131

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 유동성위험의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 유동성위험 공시에 포함하였습니다.

33-4 자본위험관리

자본관리의 주목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총부채	280,701,384,139	213,209,811,638
차감: 현금및현금성자산	(33,867,887,933)	(38,156,613,986)
순부채	246,833,496,206	175,053,197,652
자기자본	897,305,160,164	875,513,939,249
부채비율	27.51%	19.99%

34. 공정가치

34-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	6,123,887,803	6,123,887,803	6,960,042,832	6,960,042,832
상각후원가로 인식된 금융자산(*1):				
현금및현금성자산	33,867,887,933	-	38,156,613,986	-
매출채권및기타채권(유동)	197,241,019,755	-	129,921,442,137	-
기타채권(비유동)	-	-	238,658,200	-
기타금융자산(유동)	197,484,939,176	-	185,979,563,653	-
기타금융자산(비유동)	770,117,888	-	309,841,276	-
소계	429,363,964,752	-	354,606,119,252	-
금융자산 합계	435,487,852,555	6,123,887,803	361,566,162,084	6,960,042,832
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*1):				
매입채무및기타채무	109,971,971,289	-	79,715,254,721	-
단기차입금	34,184,000,000	-	2,308,000,000	-
유동성장기차입금	6,836,349,000	-	6,836,173,000	-
장기차입금	-	-	6,581,568,000	-
기타금융부채(유동)	5,818,660	-	19,241,050	-
기타금융부채(비유동)	72,366,588	-	65,696,193	-
리스부채(유동)(*2)	146,117,335	-	185,815,796	-
리스부채(비유동)(*2)	45,052,676	-	66,698,728	-
금융부채 합계	151,261,675,548	-	95,778,447,488	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따른 공정가치의 공시가 요구되지 않으나, 부채의 성격을 고려하여 금융상품 공정가치 공시에 포함하였습니다.

34-2 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

34-3 공정가치의 측정

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,123,887,803	6,123,887,803

<전기말>

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,960,042,832	6,960,042,832

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 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
- 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 주요 항목의 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치측정금융자산	6,123,887,803	6,960,042,832	3	순자산가치평가법

(4) 당기와 전기 중 수준 1, 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	6,960,042,832	648,700,000	(402,907,580)	(1,081,947,449)	6,123,887,803

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	6,748,017,855	1,448,308,000	(1,212,274,140)	(24,008,883)	6,960,042,832

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대덕전자 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							
투입 인원수	3	5	1	1	9	11	3	2	20	23	-	-	36	42	
투입시 간	분·반기검토	14	23	32	30	1,106	1,322	72	96	59	61	-	-	1,283	1,532
	감사	70	51	88	76	1,226	1,182	320	130	315	331	-	-	2,019	1,770
	합계	84	74	120	106	2,332	2,504	392	226	374	392	-	-	3,302	3,302

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.04.18				1	일				
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용			
						상주	비상주				
	2025.06.30~2025.07.04	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
	2025.09.01~2025.09.05	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
	2025.12.08~2025.12.19	10	일	5	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
2026.01.19~2026.01.30	10	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 감사 별도 및 연결재무제표 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일				
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)									
	실사(입회)대상	재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일				
	실사(입회)장소	대덕전자 본사(안산)									
	실사(입회)대상	현금 시재 및 회원권									

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회			
	수행시기	2025.04.22, 2025.04.30, 2025.05.28, 2025.07.29, 2025.09.02, 2025.11.12, 2025.12.30, 2026.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 22일	외부감사인, 감사	대면회의	외부감사인 독립성 보고
2	2025년 04월 30일	외부감사인, 감사	대면회의	1분기 검토 결과 보고
3	2025년 05월 28일	외부감사인, 감사	대면회의	외부감사인 독립성 보고 감사계획 보고
4	2025년 07월 29일	외부감사인, 감사	대면회의	반기 검토 결과 보고
5	2025년 09월 02일	외부감사인, 감사	대면회의	외부감사인 독립성 보고 중점심사항목 보고
6	2025년 11월 12일	외부감사인, 감사	서면회의	3분기 검토 결과 보고
7	2025년 12월 30일	외부감사인, 감사	서면회의	외부감사인 독립성 보고 핵심감사사항 보고 내부회계관리제도 감사 현황 보고 자금 관련 부정위험 통제 현황 및 외부감사 수행내역 보고
8	2026년 03월 16일	외부감사인, 감사	서면회의	외부감사인의 독립성 보고 감사결과 보고