

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	82

주식회사 애플러스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엠플러스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 매출의 실재성

연결회사의 매출 인식은 K-IFRS 제1115호 “고객과의 계약에서 생기는 수익”에 따라 회계 처리되고 있으며, 이는 재무제표에서 가장 중요한 항목 중 하나입니다. 특히, 매출의 발생 여부와 인식 시점의 적정성은 재무제표 이용자의 의사결정에 중대한영향을 미칠 수 있으므로, 해당 사항의 적정성을 검토하는 것은 감사 절차에서 핵심적인 요소입니다.

연결회사는 다양한 고객과 계약을 체결하고 있으며, 국내외 매출의 경우 계약 조건 및 수행 의무 이행 여부에 따라 수익 인식 방식이 결정됩니다. 또한, 재화나 용역의 통제 이전 시점 및 대금 청구 권리의 발생 여부 등을 종합적으로 고려하여 매출이 인식됩니다. 이에 따라, 실질적인 매출 발생 사실을 검증하는 과정이 복잡할 수 있습니다.

이러한 이유로, 우리는 매출의 발생 사실 및 인식 기준의 적정성이 회사의 재무성과와 재무상태에 중대한 영향을 미칠 수 있다고 판단하였으며, 본 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약 유형별로 주요 계약서를 징구하여 수익인식기준 5단계 모형에 따른 수익인식기준의 적정성 검토
- 당기 중 인식된 매출 계약에 대하여 확대된 표본추출방식을 이용한 계약서 및 매출 인식 관련 증빙 검토 등 세부실증절차 수행
- 주요 매출채권 거래처에 대해 외부조회 확인 및 미회신처에 대한 대체적 절차 수행

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정, 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, 상황 과 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 변형 시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거 에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시 킬 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조성진입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
 대 주 회 계 법 인
 대 표 이 사 김 영 백

2025년 3월 17일

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

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 21 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠플러스 대표이사 김종성

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 흥덕구 옥산면 옥산산단로27
(전 화) 043-272-7079

연 결 재 무 상 태 표

제 22 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 21 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		227,929,854,295	256,311,245,267
현금및현금성자산	4,5,6,28	43,672,770,634	75,181,093,996
단기금융자산	4,5,6,7	23,063,250,143	12,620,028,578
매출채권및기타채권	4,5,6,10,30	46,315,529,768	47,163,544,363
기타유동자산	11	2,344,213,150	7,433,052,142
재고자산	12	112,534,090,600	112,736,273,238
파생상품자산	4,5,6,9,29	-	1,177,252,950
II. 비유동자산		64,904,999,266	63,949,024,330
매출채권및기타채권	4,5,6,10	2,865,335,828	12,147,746,608
유형자산	13,14	53,347,251,895	43,107,463,390
무형자산	15	736,033,519	612,086,287
파생상품자산	4,5,6,9,29	1,139,144,715	-
이연법인세자산	18	6,817,233,309	8,081,728,045
자 산 총 계		292,834,853,561	320,260,269,597
부 채			
I. 유동부채		166,123,580,964	239,562,405,654
매입채무및기타채무	4,5,6,16	11,479,818,972	27,501,293,083
단기차입금	4,5,6,13,17,29	38,530,000,000	22,150,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,13,17,29	1,466,600,000	1,466,600,000
파생상품부채	4,5,6,9,29	-	6,741,089,262
당기법인세부채		601,939,232	1,076,322,681
기타유동부채	21,32	167,442,940	155,139,440
품질보증충당부채	20	3,500,565,233	10,714,009,523
전환사채	4,5,6,17	-	30,373,153,313
계약부채	21,32	110,142,158,141	138,130,918,011
리스부채	4,5,6,14	235,056,446	1,253,880,341
II. 비유동부채		42,112,098,632	6,557,292,714
장기차입금	4,5,6,13,17,29	19,833,300,000	6,299,900,000
전환사채	4,5,6,17	15,362,785,812	-
파생상품부채	4,5,6,9,29	6,370,017,047	-
순확정급여부채	19	266,628,699	-
리스부채	4,5,6,14	42,190,203	53,050,328
기타장기종업원부채	19	237,176,871	204,342,386

부 채 총 계		208,235,679,596	246,119,698,368
자 본			
지배기업의 소유주지분			
I.자본금	22	6,141,201,000	6,141,201,000
II.기타불입자본	22	27,143,110,187	26,295,523,959
III.기타포괄손익누계액	22	(2,651,613)	(24,258,301)
IV.이익잉여금		51,317,514,391	41,728,104,571
비지배지분			
V. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		84,599,173,965	74,140,571,229
부채와자본총계		292,834,853,561	320,260,269,597

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액	31,32	128,744,388,506	340,051,608,007
II. 매출원가	24	103,857,464,793	299,764,760,778
III. 매출총이익		24,886,923,713	40,286,847,229
판매비와관리비	23,24,30	14,795,526,951	16,406,787,121
IV. 영업이익		10,091,396,762	23,880,060,108
기타수익	25	782,228,863	638,393,689
기타비용	25	118,280,289	164,298,340
금융수익	6,26	11,538,125,426	8,603,823,377
금융원가	6,26	9,674,250,847	9,280,538,726
V. 법인세비용차감전순이익		12,619,219,915	23,677,440,108
VI. 법인세비용	18	1,637,343,655	3,673,597,600
VII. 당기순이익		10,981,876,260	20,003,842,508
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익		10,981,876,260	20,003,842,508
비지배지분 귀속 당기순이익		-	-
VIII. 기타포괄손익		(163,649,652)	(308,303,246)
당기손익으로 재분류되지 않는항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(185,256,340)	(287,045,374)
당기손익으로 재분류되는항목			
해외사업환산손익		21,606,688	(21,257,872)
IX. 당기총포괄이익		10,818,226,608	19,695,539,262
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주 귀속 총포괄이익		10,818,226,608	19,695,539,262
비지배지분 귀속 총포괄이익		-	-
X. 주당손익			
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	27	910	1,646
희석주당순이익	27	910	1,596

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주					비지배자본	합 계
		자본금	기타불입자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소계		
2023년 1월 1일		6,141,201,000	28,294,931,299	(3,000,429)	22,011,307,437	56,444,439,307	-	56,444,439,307
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	20,003,842,508	20,003,842,508	-	20,003,842,508
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(287,045,374)	(287,045,374)	-	(287,045,374)
해외사업장환산손익		-	-	(21,257,872)	-	(21,257,872)	-	(21,257,872)
총포괄손익		-	-	(21,257,872)	19,716,797,134	19,695,539,262	-	19,695,539,262
소유주와의 거래:								
자기주식의 취득		-	(1,999,407,340)	-	-	(1,999,407,340)	-	(1,999,407,340)
소유주와의 거래		-	(1,999,407,340)	-	-	(1,999,407,340)	-	(1,999,407,340)
2023년 12월 31일		6,141,201,000	26,295,523,959	(24,258,301)	41,728,104,571	74,140,571,229	-	74,140,571,229
2024년 1월 1일		6,141,201,000	26,295,523,959	(24,258,301)	41,728,104,571	74,140,571,229	-	74,140,571,229
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	10,981,876,260	10,981,876,260	-	10,981,876,260
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(185,256,340)	(185,256,340)	-	(185,256,340)
해외사업장환산손익		-	-	21,606,688	-	21,606,688	-	21,606,688
총포괄손익		-	-	21,606,688	10,796,619,920	10,818,226,608	-	10,818,226,608
소유주와의 거래:								
전환사채의 상환		-	(4,496,267,706)	-	-	(4,496,267,706)	-	(4,496,267,706)
전환사채의 발행		-	6,343,860,724	-	-	6,343,860,724	-	6,343,860,724
연차배당		-	-	-	(1,207,210,100)	(1,207,210,100)	-	(1,207,210,100)
자기주식의 취득		-	(1,000,006,790)	-	-	(1,000,006,790)	-	(1,000,006,790)
소유주와의 거래		-	847,586,228	-	(1,207,210,100)	(359,623,872)	-	(359,623,872)
2024년 12월 31일		6,141,201,000	27,143,110,187	(2,651,613)	51,317,514,391	84,599,173,965	-	84,599,173,965

주식 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(20,387,135,344)	110,578,614,318
영업으로부터 창출된 현금	28	(18,839,937,268)	111,479,098,487
이자의 수취		1,173,673,381	584,201,071
이자의 지급		(1,434,412,331)	(1,414,255,415)
법인세의 납부		(1,286,459,126)	(70,429,825)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(22,871,720,326)	(21,360,459,406)
단기금융상품의 순증감		(10,490,364,744)	(10,850,000,000)
장기성예금의 증가		(379,390,174)	(207,437,352)
단기대여금의 증가		-	(905,000,000)
단기대여금의 감소		45,000,000	850,000,000
보증금의 증가		(154,593,936)	(339,614,899)
보증금의 감소		1,247,578,408	283,036,056
국고보조금의 수령		-	386,029,500
유형자산의 처분		-	11,818,182
유형자산의 취득		(12,649,604,216)	(10,608,556,097)
무형자산의 취득		(348,407,664)	(678,773,140)
파생상품거래로 인한 현금흐름		(141,938,000)	698,038,344
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,349,218,351	(25,220,886,979)
단기차입금의 차입		40,509,128,237	20,673,248,577
단기차입금의 상환		(24,129,128,237)	(39,283,248,526)
전환사채의 상환		(40,000,000,000)	-
전환사채의 발행	17	24,996,517,520	-
장기차입금의 차입		15,000,000,000	6,300,000,000
장기차입금의 상환		-	(5,150,000,000)
리스부채의 감소		(1,353,482,279)	(2,644,879,690)
유동성장기부채의 상환		(1,466,600,000)	(3,116,600,000)
자기주식의 취득		(1,000,006,790)	(1,999,407,340)
배당금의 지급		(1,207,210,100)	-
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(31,909,637,319)	63,997,267,933
V. 기초 현금및현금성자산		75,181,093,996	11,518,438,232
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		401,313,957	(334,612,169)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		43,672,770,634	75,181,093,996

주식 참조

주석

제 22 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 21 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 엠플러스와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 엠플러스(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 '연결회사')는 2003년 4월 설립되어 전기자동차용 리튬이온 이차전지 장비를 생산하여 판매하고 있으며, 본사는 충청북도 청주시 흥덕구 옥산면 옥산산단로 27에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)
김종성	2,576,996	21.0%
자기주식	335,047	2.7%
기타	9,370,359	76.3%
합 계	12,282,402	100.0%

1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
mPLUS Hungary Limited Liability Company	헝가리	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수
MPLUS US CORPORATION	미국	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수
mPLUS Sweden AB	스웨덴	100%	100%	12월	제품 설치, 유지보수

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
mPLUS Hungary Limited Liability Company	1,189,179	60,794	1,128,385	1,505,747	786,000	782,967
MPLUS US CORPORATION	207,358	2,831	204,527	1,124,639	10,080	34,656
mPLUS Sweden AB	2,007	-	2,007	-	(1,169)	(1,105)

(단위: 천원)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
mPLUS Hungary Limited Liability Company	1,518,557	1,173,139	345,418	4,261,760	188,393	164,852
MPLUS US CORPORATION	174,858	4,988	169,870	482,016	22,893	25,136
mPLUS Sweden AB	3,112	-	3,112	-	(108)	(68)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동·비유동부채의 분류는 보고기간 종료일 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지 않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간 종료일 현재 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간 종료일 현재 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

동 개정사항은 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 연결회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
 - 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
 - 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
 - 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
 - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
 - 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
 - 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 재공품은 개별법, 원재료는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용 연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
특허권	10년
소프트웨어, 산업재산권	5년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간 종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고, 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신"회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기간 근무한 임직원은 차등한 금액의 보상을 지급받을 수 있는 권리가 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 평가됩니다.

(3) 주식기준보상

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

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

2.19 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

연결회사의 기계 사업부문은 고객이 주문한 특수기계를 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 수개월간의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

2.20 리스

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정 기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우, 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

2.21 차입원가

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

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

2.22 영업부문

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

2.23 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2025년 2월 7일자로 이사회에서 승인됐으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석18참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

(6) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 종료일 현재 품질보증예상액과 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다(주석20 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 중국 위안화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간 종료일의 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, JPY, SEK, EUR, 천원)

계정과목	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	3,052,055	4,486,521	13,295,803	17,143,608
	CNY	8,948,294	1,801,023	30,560,984	5,526,648
	JPY	952,340,203	8,918,476	1,398,169,931	12,760,538
	SEK	871	116	870	112
	EUR	979,529	1,497,436	2,493,097	3,556,627
단기금융자산	USD	5,282,279	7,764,950	5,064,473	6,530,132
매출채권및기타채권	USD	21,621,762	31,783,991	30,857,362	39,787,482
	CNY	4,469,022	899,480	71,009,604	12,841,377
	JPY	4,737,913	44,370	231,533,061	2,113,110
	EUR	3,452,596	5,278,087	6,159,373	8,786,900
금융자산 합계			62,474,450		109,046,534
금융부채					
매입채무및기타채무	USD	415,204	610,350	1,330,537	1,715,595
	CNY	795,029	160,016	-	-
	EUR	151,300	231,297	-	-
금융부채 합계			1,001,663		1,715,595

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 각 외화에 대한 원화의 환율 10%변동 시 연결회사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
금융자산	6,247,445	(6,247,445)	10,904,653	(10,904,653)
금융부채	(100,166)	100,166	(171,560)	171,560
합 계	6,147,279	(6,147,279)	10,733,093	(10,733,093)

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고, 이자율의 1% 변동 시 연결회사의세전이 익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세전 이익 및 자본에 대한 영향	
	당기말	전기말
상승시	(598,299)	(299,165)
하락시	598,299	299,165

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결회사의 보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산(*)	43,672,737	75,181,060
단기금융자산	23,063,250	12,620,029
매출채권및기타채권(유동)	46,315,530	47,163,544
매출채권및기타채권(비유동)	1,977,023	12,147,747
합 계	115,028,540	147,112,380

(*) 현금시재액의 경우 신용위험에 노출되지 않아 제외하였습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 재화 및 용역의 제공에 따른 계약자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구채권에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간 종료일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간 종료일의 매출채권과 계약자산의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<유동>		
매출채권	25,270,090	23,057,606
대손충당금	(8,395,475)	(1,680,121)
계약자산	27,797,111	32,954,663
대손충당금	-	(10,417,369)
소 계	118,652,991,744	43,914,779
<비유동>		
계약자산	1,183,350	9,881,910
대손충당금	-	(54,351)
소 계	1,183,350	9,827,559
합 계	45,855,075	53,742,338

보고기간 종료일의 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	15,726,464	-	729,227	8,814,399	25,270,090
대손충당금	(5,100)	-	-	(8,390,375)	(8,395,475)
계약자산	13,451,594	1,319,938	924,062	12,101,517	27,797,111
대손충당금	-	-	-	-	-
소 계	29,172,958	1,319,938	1,653,289	12,525,541	44,671,726
<비유동>					
계약자산	-	-	-	1,183,350	1,183,350
대손충당금	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	1,183,350	1,183,350
합 계	29,172,958	1,319,938	1,653,289	13,708,890	45,855,075

② 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	90일 이하	180일이하	그 외	합 계
<유동>					
매출채권	17,808,562	1,220,418	298,557	3,730,069	23,057,606
대손충당금	(539,851)	(6,712)	(1,642)	(1,131,916)	(1,680,121)
계약자산	21,513,240	-	-	11,441,423	32,954,663
대손충당금	(119,402)	-	-	(10,297,967)	(10,417,369)
소 계	38,662,549	1,213,706	296,915	3,741,609	43,914,779
<비유동>					
계약자산	9,881,910	-	-	-	9,881,910
대손충당금	(54,351)	-	-	-	(54,351)
소 계	9,827,559	-	-	-	9,827,559
합 계	48,490,108	1,213,706	296,915	3,741,609	53,742,338

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도(주석29 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6~12개월	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무및기타채무	11,479,819	-	-	-	11,479,819	11,479,819
단기차입금	33,252,216	6,056,140	-	-	39,308,356	38,530,000
장기차입금	1,214,700	1,197,698	15,782,424	6,619,740	24,814,562	21,299,900
전환사채	-	-	27,602,000	-	27,602,000	15,362,786
리스부채	82,825	138,258	60,865	-	281,948	277,247
합 계	46,029,560	7,392,096	43,445,289	6,619,740	103,486,685	86,949,752

② 전기말

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6~12개월	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무및기타채무	27,501,293	-	-	-	27,501,293	27,501,293
단기차입금	14,445,969	8,159,554	-	-	22,605,523	22,150,000
장기차입금	914,665	896,743	6,716,312	-	8,527,720	7,766,500
전환사채	-	40,000,000	-	-	40,000,000	30,373,153
리스부채	843,394	563,961	59,200	-	1,466,555	1,306,931
합 계	43,705,321	49,620,258	6,775,512	-	100,101,091	89,097,877

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

4.2 자본위험관리

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	75,469,932	61,596,584
차감: 현금및현금성자산	(43,672,771)	(75,181,094)
순부채	31,797,161	(13,584,510)
자본총계	84,599,174	74,140,571
총자본	116,396,335	60,556,061
자본조달비율(*)	27.3%	-

(*) 전기말의 경우 자본조달비율이 음수(-)에 해당하여 기재하지 아니하였습니다.

5. 공정가치

(1) 보고기간 종료일의 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	43,672,771	43,672,771	75,181,094	75,181,094
단기금융자산	23,063,250	23,063,250	12,620,029	12,620,029
파생상품자산(유동)	-	-	1,177,253	1,177,253
파생상품자산(비유동)	1,139,145	1,139,145	-	-
매출채권및기타채권(유동)	46,315,530	46,315,530	47,163,544	47,163,544
매출채권및기타채권(비유동)	2,865,336	2,865,336	12,147,747	12,147,747
합 계	117,056,032	117,056,032	148,289,667	148,289,667
금융부채:				
매입채무및기타채무	11,479,819	11,479,819	27,501,293	27,501,293
단기차입금	38,530,000	38,530,000	22,150,000	22,150,000
유동성장기차입금	1,466,600	1,466,600	1,466,600	1,466,600
장기차입금(비유동)	19,833,300	19,833,300	6,299,900	6,299,900
전환사채(유동)	-	-	30,373,153	30,373,153
전환사채(비유동)	15,362,786	15,362,786	-	-
파생상품부채(유동)	-	-	6,741,089	6,741,089
파생상품부채(비유동)	6,370,017	6,370,017	-	-
리스부채(유동)	235,056	235,056	1,253,880	1,253,880
리스부채(비유동)	42,190	42,190	53,050	53,050
합 계	93,319,768	93,319,768	95,838,965	95,838,965

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준	당기말	전기말
파생상품			
매매목적 파생상품자산	2	-	6,908
전환사채 파생상품자산	3	1,139,145	1,170,345
전환사채 파생상품부채	3	6,370,017	6,741,089

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치		수준	투입변수	가치평가기법
	당기말	전기말			
금융자산					
매매목적 파생상품자산	-	6,908	2	시장 환율 등	현재가치법 등
전환사채 파생상품자산	1,139,145	1,170,345	3	기초주식 가격 등	옵션모델 등
금융부채					
전환사채 파생상품부채	6,370,017	6,741,089	3	기초주식 가격 등	옵션모델 등

1) 당기와 전기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	발행/상환	기말
금융자산				
전환사채 파생상품자산	1,170,345	(1,592,596)	1,561,396	1,139,145
금융부채				
전환사채 파생상품부채	6,741,089	(2,279,376)	1,908,304	6,370,017

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
매출채권및기타채권(비유동)	909,476	477,039
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	43,672,771	75,181,094
단기금융자산	23,063,250	12,620,029
매출채권및기타채권(유동)	46,315,530	47,163,544
매출채권및기타채권(비유동)	1,955,860	12,147,747
파생상품		
전환사채 파생상품자산	1,139,145	1,170,345
매매목적 파생상품자산	-	6,908
합 계	117,056,032	148,289,667

(단위:천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무및기타채무	11,479,819	27,501,293
단기차입금	38,530,000	22,150,000
유동성장기차입금	1,466,600	1,466,600
장기차입금	19,833,300	6,299,900
전환사채(유동)	-	30,373,153
전환사채(비유동)	15,362,786	-
리스부채(유동)	235,056	1,253,880
리스부채(비유동)	42,190	53,050
파생상품		
전환사채 파생상품부채	6,370,017	6,741,089
합 계	93,319,768	95,838,965

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
투자자산평가이익	53,300	35,746
투자자산평가손실	254	(7)
금융자산평가손실	46,333	-
상각후원가로 측정하는 금융자산		
대손상각비(환입)	(1,142,415)	335,696
외환차익	1,617,612	4,422,546
외환차손	599,943	(2,025,509)
외화환산이익	3,161,657	359,987
외화환산손실	353,518	(686,288)
이자수익	1,934,822	920,244
파생상품		
파생상품거래이익	297,670	2,078,168
파생상품평가이익	1,550,392	635,792
파생상품거래손실	446,516	(1,380,129)
파생상품평가손실	3,207,450	-
상각후원가로 측정하는 금융부채 등		
외화환산이익	271	322
외화환산손실	15,570	(34,452)
외환차익	13,366	151,018
외환차손	203,129	(55,142)
사채상환이익	2,909,036	-
이자비용	4,801,537	(4,749,016)

7. 사용이 제한된 금융상품

사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	담보권자	관련계정과목
단기금융자산	12,000,000	산업은행	정기예금 질권설정등
	3,000,000	하나은행	
	298,300	우리은행	
합계	15,298,300		

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일의 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기성예금	909,476	477,039

(2) 당기와 전기의 당기손익-공정가치측정금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	477,039	827,034
평가, 취득 등	432,437	-
손상	-	(349,995)
기말	909,476	477,039

9. 파생상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매매목적 통화선도(*)		
파생상품자산	-	6,908
전환사채 파생상품		
파생상품부채	6,370,017	6,741,089
파생상품자산	1,139,145	1,170,345

(*) 보고기간 종료일 현재 상기 파생상품 계약과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공 받고 있습니다(주석29 참조).

10. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
유동자산:						
매출채권	25,270,091	(8,395,475)	16,874,616	23,057,606	(1,680,121)	21,377,485
계약자산	27,797,111	-	27,797,111	32,954,663	(10,417,369)	22,537,294
미수금	819,567	-	819,567	3,016,187	-	3,016,187
미수수익	769,237	-	769,237	132,578	-	132,578
단기대여금	55,000	-	55,000	100,000	-	100,000
소계	54,711,006	(8,395,475)	46,315,531	59,261,034	(12,097,490)	47,163,544
비유동자산:						
계약자산	1,183,350	-	1,183,350	9,881,910	(54,351)	9,827,559
보증금(*)	772,509	-	772,509	1,775,846	-	1,775,846
장기금융상품	909,476	-	909,476	477,040	-	477,040
기타투자자산	-	-	-	67,302	-	67,302
소계	2,865,335	-	2,865,335	12,202,098	(54,351)	12,147,747
합계	57,576,341	(8,395,475)	49,180,866	71,463,132	(12,151,841)	59,311,291

(*) 현재가치할인차금이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
기초금액	(12,151,841)	(11,816,145)
환입액(설정액)	1,142,416	(335,696)
제각액	2,613,950	-
기말금액	(8,395,475)	(12,151,841)

(3) 보고기간 종료일의 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	29,178,058	1,319,938	1,653,289	22,099,265	54,250,550
전체기간 기대신용손실	(5,100)	-	-	(8,390,375)	(8,395,475)
순장부금액	29,172,958	1,319,938	1,653,289	13,708,890	45,855,075

(*) 연체된 채권은 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권(*)			합계
		만기 경과후 90일 이하	만기 경과후 91일~180일	만기 경과후 180일 초과	
총장부금액	49,203,712	1,220,418	298,557	15,171,492	65,894,179
전체기간 기대신용손실	(713,604)	(6,712)	(1,642)	(11,429,883)	(12,151,841)
순장부금액	48,490,108	1,213,706	296,915	3,741,609	53,742,338

(*) 연체된 채권은 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

11. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	911,528	4,720,301
선급비용	1,246,953	1,567,429
부가세대급금	185,732	1,145,322
합 계	2,344,213	7,433,052

12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	11,700,759	10,775,804
원재료평가충당금	(4,151,979)	(197,812)
재공품	107,727,227	104,312,600
재공품평가충당금	(2,741,916)	(2,210,731)
미착품	-	56,412
합 계	112,534,091	112,736,273

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 42,568백만원(전기: 190,631백만원)입니다. 또한, 수출입은행 한도대출 약정과 관련하여 연결회사의 재고자산130억원이 담보로 제공되어 있습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
당기초	6,659,878	20,606,649	652,007	734,868	593,747	102,589	1,360,164	12,397,561	43,107,463
취득	-	-	-	180,315	46,617	-	406,985	12,422,673	13,056,590
처분 등	-	-	-	(5,072)	-	-	(44,676)	-	(49,748)
감가상각	-	(595,236)	(284,740)	(254,587)	(186,598)	(42,636)	(1,430,257)	-	(2,794,054)
대체	-	-	-	27,000	-	-	-	-	27,000
당기말	6,659,878	20,011,413	367,267	682,524	453,766	59,953	292,216	24,820,234	53,347,251
취득원가	6,659,878	23,755,441	2,193,190	1,678,713	1,145,833	266,503	548,421	24,820,234	61,068,213
감가상각누계액	-	(3,744,028)	(1,825,923)	(996,189)	(692,067)	(206,550)	(256,205)	-	(7,720,962)
순장부금액	6,659,878	20,011,413	367,267	682,524	453,766	59,953	292,216	24,820,234	53,347,251

② 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	공구와 기구	사용권자산	건설중인 자산	합 계
전기초	6,659,878	21,201,885	813,906	469,389	523,387	151,753	2,551,603	2,720,769	35,092,570
취득	-	-	22,000	228,774	248,161	-	1,648,086	10,109,622	12,256,643
처분 등	-	-	-	(2,819)	(1)	-	(18,777)	-	(21,597)
감가상각	-	(595,236)	(325,729)	(251,476)	(177,800)	(49,165)	(2,820,747)	-	(4,220,153)
대체	-	-	141,830	291,000	-	-	-	(432,830)	-
전기말	6,659,878	20,606,649	652,007	734,868	593,747	102,588	1,360,165	12,397,561	43,107,463
취득원가	6,659,878	23,755,441	2,193,190	1,549,298	1,099,217	266,503	3,293,048	12,397,561	51,214,136
감가상각누계액	-	(3,148,792)	(1,541,183)	(814,430)	(505,470)	(163,915)	(1,932,883)	-	(8,106,673)
순장부금액	6,659,878	20,606,649	652,007	734,868	593,747	102,588	1,360,165	12,397,561	43,107,463

(2) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,558,557	3,967,330
판매비와관리비	235,495	194,057
경상연구개발비	-	58,766
합 계	2,794,052	4,220,153

(3) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 750백만원(전기: 372만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 차입이자율은 3.7% (전기: 4.9%) 입니다.

(4) 당기말 유형자산 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 차입금 금액	관련 계정과목	담보권자
토지 및 건물	26,602,172	42,720,000	27,329,900	차입금	신한은행 등
		USD 4,800,000	-	외화지급보증	신한은행

회사는 차입약정 등과 관련하여 담보를 제공하고 있습니다.(주석17 참조).

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	285,943	1,360,164
차량운반구	6,273	-
합계	292,216	1,360,164

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	235,056	1,253,880
비유동	42,190	53,050
합계	277,246	1,306,930

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 406,985천원과 1,648,086천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,415,201	2,816,405
차량운반구	15,055	4,342
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	54,121	104,337
단기리스료 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,362,210	592,017

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 2,769,813천원 및 3,341,164천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합계
당기초	152,484	-	430,172	29,430	612,086
취득	6,587	-	253,621	88,200	348,408
상각	(22,405)	-	(175,042)	-	(197,447)
처분	-	-	(13)	-	(13)
대체	-	-	90,630	(117,630)	(27,000)
당기말	136,666	-	599,368	-	736,034
취득원가	270,156	21,838	3,047,656	-	3,339,650
상각누계액	(133,490)	(21,838)	(2,127,164)	-	(2,282,492)
정부보조금	-	-	(321,124)	-	(321,124)
장부금액	136,666	-	599,368	-	736,034

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특허권	산업재산권	소프트웨어	진행중인자산	합 계
전기초	117,957	-	339,748	67,563	525,268
취득	54,335	-	297,110	327,330	678,775
상각	(19,808)	-	(186,119)	-	(205,927)
정부보조금	-	-	(386,030)	-	(386,030)
대체	-	-	365,463	(365,463)	-
전기말	152,484	-	430,172	29,430	612,086
취득원가	263,570	21,838	2,914,285	29,430	3,229,123
상각누계액	(111,086)	(21,838)	(2,045,793)	-	(2,178,717)
국고보조금	-	-	(438,320)	-	(438,320)
장부금액	152,484	-	430,172	29,430	612,086

(2) 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	86,242	165,763
판매비와관리비	111,205	40,164
합 계	197,447	205,927

16. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
외상매입금	8,055,590	22,087,828
미지급금	1,435,489	2,517,484
미지급비용	1,988,740	2,895,981
합 계	11,479,819	27,501,293

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간 종료일의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	2025-09-25	4.7 ~ 4.8	6,030,000	6,150,000
	한국수출입은행(*2)	2025-07-17	4.3	10,000,000	10,000,000
	산업은행(*3)	2025-01-16	5.4	3,000,000	3,000,000
	우리은행(*3)	2025-06-12	4.8	5,000,000	-
	하나은행(*4)	2025-06-26	4.4 ~ 5.1	14,500,000	3,000,000
합 계				38,530,000	22,150,000

(*1) 해당 약정과 관련하여 한국무역보험공사, 신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물, 정기예금이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(*4) 해당 약정과 관련하여 신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며 회사의 정기예금이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(2) 보고기간 종료일의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화대출	신한은행(*1)	2026-06-15	4.6	999,900	1,666,500
	우리은행(*1)	2026-08-05	4.7	5,300,000	6,100,000
	산업은행(*2)	2032-05-23	4.6	15,000,000	-
차감: 유동성장기부채				(1,466,600)	(1,466,600)
차감계				19,833,300	6,299,900

(*1) 해당 약정과 관련하여 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석13, 29참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 토지와 건물, 정기예금이 담보로 제공받고 있습니다(주석13, 29참조).

(3) 전환사채

1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	상환보장수익률(%)	당기말	전기말
제3회 무보증사모전환사채	2022-5-24	2026-5-24	-	-	40,000,000
전환권조정				-	(9,624,036)
사채할인발행차금				-	(2,811)
소계				-	30,373,153
제4회 무보증사모전환사채	2024-10-11	2029-10-11	2	15,000,000	-
상환할증금				1,561,200	-
전환권조정				(7,342,155)	-
사채할인발행차금				(1,363)	-
소계				9,217,682	-
제5회 무보증사모전환사채	2024-10-11	2029-10-11	2	10,000,000	-
상환할증금				1,040,800	-
전환권조정				(4,894,770)	-
사채할인발행차금				(926)	-
소계				6,145,104	-
합계				15,362,786	30,373,153

2) 연결회사는 당기 중 제 4회, 제 5회 사모 전환사채를 발행하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 4 회 사모 전환사채의 내용
발행일	2024년 10월 11일
만기일	2029년 10월 11일
액면가액	15,000,000,000원
발행가액	15,000,000,000원
누적전환청구가액	-
잔여가액	15,000,000,000원
액면이자율	0%
상환보장수익률	2%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
전환가액 (보고기간 종료일 현재)	10,656원(단, 무상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
잔여가액 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주1,407,657주
전환청구기간	2025년 10월 11일 부터 2029년 09월 11일
조기상환청구권 (Put Option)(*)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2026년 10월 11일부터 57개월이 되는 2029년 07월 11일까지 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도상환권 (Call Option)(*)	'최대주주 및 최대주주가 지정하는 자'(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2025년 10월 11일 및 이후, 본 사채의 발행일로부터 3년이 되는 2027년 10월 11일까지, 매 3개월에 해당하는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 최대주주가 지정하는 자 등에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. (전자등록총액의 40%에서 최대주주 및 최대주주가 지정하는 자가 최대주주등 행사한도 내에서 실제 행사한 물량에 해당하는 금액을 공제한 금액까지)

구분	제 5 회 사모 전환사채의 내용
발행일	2024년 10월 11일
만기일	2029년 10월 11일
액면가액	10,000,000,000원
발행가액	10,000,000,000원
누적전환청구가액	-
잔여가액	10,000,000,000원
액면이자율	0%
상환보장수익률	2%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액을 일시 상환
전환가액 (보고기간 종료일 현재)	10,656원(단, 무상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
잔여가액 전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주938,438주
전환청구기간	2025년 10월 11일 부터 2029년 09월 11일
조기상환청구권 (Put Option)(*)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2026년 10월 11일부터 57개월이 되는 2029년 07월 11일까지 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도상환권 (Call Option)(*)	'최대주주 및 최대주주가 지정하는 자'(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2025년 10월 11일 및 이후, 본 사채의 발행일로부터 3년이 되는 2027년 10월 11일까지, 매 3개월에 해당하는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 최대주주가 지정하는 자 등에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 위 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. (전자등록총액의 40%에서 최대주주 및 최대주주가 지정하는 자가 최대주주등 행사한도 내에서 실제 행사한 물량에 해당하는 금액을 공제한 금액까지)

(*) 전환사채에 포함된 내재파생상품 등은 주계약인 사채에서 분리되어 파생금융부채와 파생상품자산으로 인식되었습니다.

전환사채의 부채요소 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다. 발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과 차감 후 금액을 자본으로 계상하였습니다. 또한 연결회사는 당기 중 제 3회 전환사채 전액을 조기상환하였습니다.

18. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	812,076	1,187,538
일시적 차이의 증감	1,264,495	2,410,216
자본에 직접 반영된 법인세		
전환권대가	(488,176)	-
순확정급여부채의 재측정요소	48,949	75,844
법인세비용	1,637,344	3,673,598

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,619,220	23,677,440
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	2,520,481	4,889,656
법인세효과		
- 세무상 과세/차감되지 않는 수익/비용	307	13,970
- 세액공제	(883,308)	(1,264,504)
- 기타	(136)	34,476
당기조정항목 계	(883,137)	(1,216,058)
법인세비용	1,637,344	3,673,598
유효법인세율	13.0%	15.5%

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	7,678,440	5,851,910
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,100,669	6,784,147
소 계	11,779,109	12,636,057
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,801,061)	(2,269,104)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(160,815)	(2,285,225)
소 계	(4,961,876)	(4,554,329)
이연법인세자산 순액	6,817,233	8,081,728

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	자본	당기말
확정급여채무	-	6,776	48,949	55,725
품질보증충당부채	2,239,228	(1,507,610)	-	731,618
전환권조정 등	(2,011,423)	485,900	(488,176)	(2,013,699)
파생상품부채	1,407,444	(76,110)	-	1,331,334
파생상품자산	(244,602)	6,521	-	(238,081)
대손충당금	2,395,453	(745,274)	-	1,650,179
이월세액공제	3,224,762	172,366	-	3,397,128
기타	1,070,866	832,163	-	1,903,029
합 계	8,081,728	(825,268)	(439,227)	6,817,233

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	자본	전기말
확정급여채무	-	(75,844)	75,844	-
품질보증충당부채	1,059,898	1,179,330	-	2,239,228
전환권조정 등	(2,712,524)	701,101	-	(2,011,423)
파생상품부채	1,537,282	(129,838)	-	1,407,444
파생상품자산	(235,360)	(9,242)	-	(244,602)
대손충당금	2,349,292	46,161	-	2,395,453
이월결손금	3,855,025	(3,855,025)	-	-
이월세액공제	3,251,796	(27,034)	-	3,224,762
기타	1,386,536	(315,670)	-	1,070,866
합 계	10,491,945	(2,486,061)	75,844	8,081,728

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 정상적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현 가능성이 있다고 판단하여 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

(5) 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
순확정급여부채의 재측정요소	(234,205)	48,949	(362,889)	75,844
전환권대가	2,335,769	(488,176)	-	-
합 계	2,101,564	(439,227)	(362,889)	75,844

19. 퇴직급여

(1) 보고기간 종료일 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,217,267	7,525,004
사외적립자산의 공정가치	(8,950,638)	(7,525,004)
재무상태표상 순확정급여부채	266,629	-

(2) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	7,525,004	5,603,778
당기근무원가	2,116,860	1,747,084
이자비용	309,925	276,704
지급액	(945,493)	(442,434)
재측정요소		
- 재무적, 인구통계적 가정 변동	214,210	311,215
- 경험적 조정	(3,239)	28,657
기말 금액	9,217,267	7,525,004

(3) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	7,525,004	5,603,778
이자수익	313,021	291,391
지급액	(731,455)	(244,953)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(23,234)	(23,018)
기여금:		
- 사용자	1,800,000	1,700,000
대체 등	67,302	197,806
기말 금액(*)	8,950,638	7,525,004

(*) 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.08%	4.60%
임금상승률	5.03%	5.13%

(5) 당기와 전기 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.4% 감소	4.8% 증가
임금상승률	1%	4.9% 증가	4.5% 감소

② 전기

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.6% 감소	5.0% 증가
임금상승률	1%	5.1% 증가	4.8% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 확정급여채무의 가중평균만기는 당기 5.0년, 전기 4.8년입니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	1,544,372	1,296,523
1년~2년	2,657,195	1,590,791
2년~5년	4,864,571	5,216,378
5년 초과	19,767,583	18,906,800
합 계	28,833,721	27,010,492

(8) 당기와 전기의 장기종업원급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	204,342	-
과거근무원가	-	141,608
당기근무원가	48,007	35,062
이자원가	9,107	7,740
지급액	(37,013)	(16,770)
재측정요소:		
- 재무적 가정 변동	12,733	36,702
기말금액	237,177	204,342

20. 품질보증충당부채

연결회사는 보고기간 종료일 현재 매출과 관련하여 품질보증수리와 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,714,010	5,047,132
증감	(7,213,445)	5,666,878
기말	3,500,565	10,714,010

21. 기타유동부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	110,142,158	138,130,918
예수금	167,443	155,139
합 계	110,309,601	138,286,057

22. 자본

(1) 보고기간 종료일의 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위:주)	100,000,000	100,000,000
1주당 금액(단위:원)	500	500
발행한 주식의 총수(단위:주)	12,282,402	12,282,402
기말 현재 자본금(단위:천원)	6,141,201	6,141,201

(2) 보고기간 종료일의 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,751,626	13,751,626
기타자본잉여금	11,588,962	6,610,814
자기주식	(4,391,941)	(3,391,934)
자기주식처분손실	(149,398)	(149,398)
전환권대가	6,343,861	9,474,416
합 계	27,143,110	26,295,524

(3) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	232,510	111,789
미처분이익잉여금	51,085,004	41,616,316
합 계	51,317,514	41,728,105

23. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,403,968	4,769,190
퇴직급여	636,262	430,959
복리후생비	544,222	452,848
여비교통비	424,019	135,456
세금과공과금	325,412	441,587
감가상각비	235,495	194,057
지급임차료	369,796	302,772
보험료	575,360	222,125
경상연구개발비(*)	4,467,581	5,572,776
지급수수료	2,218,170	3,077,567
무형자산상각비	111,205	40,164
대손상각비(환입)	(1,142,415)	335,696
기타	626,452	431,590
합 계	14,795,527	16,406,787

(*) 경상연구개발비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가에서 대체	4,577,122	6,035,801
연구보조금	(109,542)	(463,025)
합 계	4,467,581	5,572,776

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재공품의 변동	(2,883,441)	94,851,673
원재료사용	45,451,344	95,779,813
종업원급여	6,040,230	27,075,771
감가상각 및 상각비	2,991,500	4,426,080
운반비	1,159,933	3,262,064
지급수수료	6,584,282	4,326,946
외주가공비	30,317,859	69,034,412
지급임차료	1,362,210	722,260
기타	27,629,075	16,692,529
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	118,652,992	316,171,548

25. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

기타수익	당기	전기
유형자산처분이익	-	11,817
잡이익	782,229	626,577
합 계	782,229	638,394

(단위: 천원)

기타비용	당기	전기
기부금	-	15,000
유형자산처분손실	5,073	2,819
무형자산처분손실	13	-
단기투자자산처분손실	810	-
잡손실	112,384	146,479
합 계	118,280	164,298

26. 금융수익 및 금융원가

(단위: 천원)

금융수익	당기	전기
이자수익	1,934,822	920,244
투자자산평가이익	53,300	35,746
파생상품거래이익	297,670	2,078,168
파생상품평가이익	1,550,392	635,792
사채상환이익	2,909,036	-
외환차익	1,630,976	4,573,564
외화환산이익	3,161,929	360,309
합 계	11,538,125	8,603,823

(단위: 천원)

금융원가	당기	전기
이자비용	4,801,537	4,749,016
파생상품거래손실	446,516	1,380,129
파생상품평가손실	3,207,450	-
투자자산평가손실	254	7
당기손익-공정가치측정금융자산 손상차손	-	349,995
금융자산평가손실	46,333	-
외환차손	803,072	2,080,652
외화환산손실	369,089	720,740
합 계	9,674,251	9,280,539

27. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주귀속보통주당기순손익	10,981,876,260	20,003,842,508
가중평균유통보통주식수	12,064,657	12,152,445
기본주당순손익	910	1,646

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주, 일)

구분	일자	유통보통주식수	일수	적수
기초	2024-01-01	12,072,101	366	4,418,388,966
자기주식의 취득	2024-12-03	(8,111)	29	(235,219)
	2024-12-04	(2,109)	28	(59,052)
	2024-12-05	(17,276)	27	(466,452)
	2024-12-06	(17,276)	26	(449,176)
	2024-12-09	(17,276)	23	(397,348)
	2024-12-10	(8,000)	22	(176,000)
	2024-12-12	(17,276)	20	(345,520)
	2024-12-13	(12,276)	19	(233,244)
	2024-12-16	(323)	16	(5,168)
	2024-12-17	(17,276)	15	(259,140)
	2024-12-19	(7,500)	13	(97,500)
2024-12-20	(47)	12	(564)	
기말	2024-12-31	11,947,355		4,415,664,583
가중평균유통보통주식수				12,064,657

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환사채가 있습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주귀속보통주당기순이익	10,981,876,260	20,003,842,508
전환사채 상각 이자비용	409,742,179	3,293,707,713
전환사채 파생상품평가손익	3,207,449,929	(59,499,789)
희석지배주주귀속보통주당기순이익	14,599,068,368	23,238,050,432
가중평균유통보통주식수	12,064,657	12,152,445
전환사채 전환효과	2,346,095	2,403,989
희석가중평균유통보통주식수	14,410,752	14,556,434
희석주당순이익	1,013	1,596
희석여부	반희석	희석

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	10,981,876	20,003,843
조정 :		
퇴직급여	2,113,764	1,732,397
감가상각비	2,794,052	4,220,153
무형자산상각비	197,447	205,927
대손상각비(환입)	(1,142,414)	335,696
외화환산손실	369,089	720,740
이자비용	4,801,537	4,749,016
품질보증비	5,519,168	22,442,751
당기손익-공정가치 측정금융자산 손상차손	-	349,995
파생상품평가손실	3,207,450	-
파생상품거래손실	446,516	1,380,129
재고자산평가손실	4,485,353	(2,596,457)
재고자산폐기손실	35,541	-
금융자산평가손실	46,333	-
투자자산평가손실	254	7
파생상품평가이익	(1,550,392)	(635,792)
파생상품거래이익	(297,670)	(2,078,168)
외화환산이익	(3,161,929)	(360,309)
유형자산처분손실	5,073	2,819
무형자산처분손실	13	-
단기투자자산처분손실	810	-
유형자산처분이익	-	(11,817)
투자자산평가이익	(53,300)	(35,746)
사채상환이익	(2,909,036)	-
이자수익	(1,934,822)	(920,244)
법인세비용	1,637,344	3,673,598
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권의 증감	13,223,516	(11,785,550)
기타유동자산의 증감	5,088,839	3,539,463
재고자산의 증감	(4,318,711)	90,818,351
매입채무및기타채무의 증감	(15,735,365)	(23,494,465)
기타유동부채의 증감	12,304	23,306

계약부채의 증감	(27,988,760)	17,668,468
기타장기종업원부채의 증감	(12,732,612)	204,342
총당부채의 증감	32,834	(16,775,874)
퇴직금의 지급	(945,494)	(442,434)
사외적립자산의 증감	(1,068,545)	(1,455,047)
영업으로부터 창출된 현금	(18,839,937)	111,479,098

(2) 당기와 전기의 현금 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
진행중인자산의 소프트웨어 대체	90,630	365,463
사용권자산 및 리스부채 인식	406,985	1,648,086
장기차입금의 유동성 대체	1,466,600	2,416,600

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동 기타	당기말
단기차입금	22,150,000	16,380,000	-	38,530,000
유동성장기차입금	1,466,600	(1,466,600)	1,466,600	1,466,600
장기차입금	6,299,900	15,000,000	(1,466,600)	19,833,300
리스부채	1,306,931	(1,353,482)	323,798	277,247
전환사채	30,373,153	(15,003,482)	(4,597)	15,365,074
합 계	61,596,584	13,556,436	319,201	75,472,221

② 전기

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동 기타	전기말
단기차입금	40,760,000	(18,610,000)	-	22,150,000
유동성장기차입금	2,166,600	(3,116,600)	2,416,600	1,466,600
장기차입금	7,566,500	1,150,000	(2,416,600)	6,299,900
리스부채	2,572,311	(2,644,880)	1,379,499	1,306,930
전환사채	27,079,446	-	3,293,707	30,373,153
합 계	80,144,857	(23,221,480)	4,673,206	61,596,583

29. 약정사항 및 우발부채

(1) 당기말 현재 주요 차입약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	구 분	한도약정	차입잔액
신한은행(*1)	일반자금대출	10,000,000	5,000,000
	시설자금대출	2,029,900	2,029,900
수출입은행(*2)	일반자금대출	10,000,000	10,000,000
산업은행(*3)	일반자금대출	3,000,000	3,000,000
	시설자금대출	15,000,000	15,000,000
우리은행(*3)	일반자금대출	7,000,000	5,000,000
	시설자금대출	5,300,000	5,300,000
하나은행(*4)	일반자금대출	14,500,000	14,500,000
국민은행(*5)	일반자금대출	4,500,000	-
합 계		71,329,900	59,829,900

- (*1) 해당 약정과 관련하여 한국무역보험공사, 신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 채고자산이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*3) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물, 정기에금이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*4) 해당 약정과 관련하여 신용보증기금 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 회사의 정기에금이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*5) 해당 약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 파생상품계약에 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관명	한도약정
신한은행	USD 2,000,000
부산은행	2,500,000

상기 파생상품약정과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	관련 내역	지급보증액
우리은행	선수금 환급보증(*1)	296,100
기술보증기금	지급보증	14,850,000
한국무역보험공사	대출보증	4,650,000
서울보증보험	이행보증 및 하자보증(*2)	12,970,475

(*1) 연결회사는 해당 약정과 관련하여 회사의 토지와 건물, 정기예금이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석14참조).

(*2) 해당 약정과 관련하여 대표이사부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 보험 가입 내역

당기말 현재 연결회사의 우리은행, 신한은행의 차입금과 관련하여 현대해상화재보험에 대한 패키지보험 지급청구채권이 질권설정되어 있습니다. (질권 설정 금액: 23,170백만원)

(5) 소송사건

당기말 현재 연결회사는 정상적인 영업과정에서 발생한 소송사건(총 소송건수 3건, 피고 소송건수 2건, 피고 소송가액: 200백만원)이 진행 중에 있습니다. 연결회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래

보고기간 종료일 현재 연결회사의 최대주주는 대표이사입니다.

(1) 보고기간 종료일의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	삼화프라스틱	삼화프라스틱	(*)

(*) 연결회사의 대표이사가 삼화프라스틱의 대표자입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출/매입 등 거래내역은 존재하지 않습니다.

(3) 보고기간 종료일의 특수관계자와의 채권/채무는 존재하지 않습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	대여	회수	당기말
임직원	100,000	-	(45,000)	55,000

② 전기

(단위: 천원)

구 분	당기초	대여	회수	전기말
임직원	45,000	905,000	(850,000)	100,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사를 포함하며, 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,294,559	2,076,880
퇴직급여	211,446	192,267
합 계	2,506,005	2,269,147

31. 영업부문 정보

(1) 영업부문

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 연결회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 영업부문 수익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

1) 수익의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	83,223,094	308,145,511
기타매출	45,521,295	31,906,097
합 계	128,744,389	340,051,608

2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
A고객	45,717,129	35.5%	21,770,846	6.4%
B고객	21,517,541	16.7%	9,067,518	2.7%
C고객	13,623,162	10.6%	124,281,677	36.5%
D고객	12,333,949	9.6%	101,895,619	30.0%

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	128,744,389	340,051,608
기타 원천으로부터의 수익	-	-
총 수익(손익계산서 상 매출액)	128,744,389	340,051,608

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

① 당기

(단위: 천원)

당기	국내	중국	기타 아시아	미주	유럽	합계
부문 수익	11,271,368	22,632,784	45,717,129	31,561,941	17,561,167	128,744,389
부문간 수익	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	11,271,368	22,632,784	45,717,129	31,561,941	17,561,167	128,744,389
수익인식 시점						
한 시점에 인식	11,271,368	22,632,784	45,717,129	31,561,941	17,561,167	128,744,389
합 계	11,271,368	22,632,784	45,717,129	31,561,941	17,561,167	128,744,389

② 전기

(단위: 천원)

전기	국내	중국	기타 아시아	미주	유럽	합계
부문 수익	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
부문간 수익	-	-	-	-	-	-
외부고객으로부터 수익	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
수익인식 시점						
한 시점에 인식	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608
합 계	14,669,793	112,823,789	21,770,846	29,845,815	160,941,365	340,051,608

(3) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
당기	138,130,918	91,311,366	119,300,126	110,142,158
전기	120,462,450	274,548,870	256,880,402	138,130,918

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 119,300,126천원 (전기: 256,880,402천원) 입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엠플러스와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	2	1	1	3	10	-	-	2	-	-	-	7	13	
투입시 간	분·반기검토	6	6	40	90	198	186	-	-	-	-	-	-	244	282
	감사	14	25	289	200	953	877	-	-	94	-	-	-	1,350	1,102
	합계	20	31	329	290	1,151	1,063	-	-	94	-	-	-	1,594	1,384

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.13				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 중간 및 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	내부회계관리제도설계평가 (2024.07.08~2024.07.11)	4	일	4	명	1	명	- 내부회계관리제도 감사(설계평가) - 전산시스템 감사 - 기초잔액 감사
	반기 검토 (2024.07.22~2024.07.26)	5	일	4	명	1	명	- 주요 계정 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차 수행 - 기초잔액 감사
	중간감사 및 내부회계관리제도운영평가 (2024.11.18~2024.11.22)	5	일	4	명	1	명	- 내부회계관리제도 감사(운영평가) - 전산시스템 감사
기말감사 (2025.02.10~2025.02.14)	5	일	4	명	1	명	- 기말 입증감사절차 수행	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31		1	일
	실사(입회)장소	청주 본사 공장			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	N/A		-	일
	실사(입회)장소	N/A			
	실사(입회)대상	N/A			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2024.07.11, 2024.07.26, 2024.11.22, 2025.02.14			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A			
	수행시기	N/A		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 11일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	2024년 핵심감사항목 선정 논의, 외부감사 계획 보고
2	2024년 07월 26일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	반기검토 결과보고 중간/기말감사 계획
3	2024년 11월 22일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	감사인의 독립성 확인, 핵심감사항목 및 중간감사 진행결과 보고
4	2025년 02월 14일	-회사: 감사 등 -감사인: 업무수행이사 등	서면회의	감사인의 독립성 확인 기말감사 진행결과보고