

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용	75

한국알콜산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

동현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국알콜산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 18일

감사의견

우리는 한국알콜산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 첨부된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

가. 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표에 대한 주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이 매출 및 매입 상 특수관계자 등과의 거래 비중이 높습니다. 따라서, 특수관계자 등과의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자 등과의 거래 등에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무조정계산서 등의 문서를 입수하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 특수관계자 거래 금액 및 채권채무 잔액을 계정별원장 및 잔액명세서와 대사
- 당기와 전기의 특수관계자 등과의 중요 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부 통제 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 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김청건 입니다.

2026년 3월 18일

서울시 강남구 논현로 652
(논현동, 한일빌딩 4층)
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

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

(첨부)재 무 제 표

한국알콜산업 주식회사

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국알콜산업 주식회사 대표이사 김정수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14(공세동)
(전 화) 031-881-8000

재 무 상 태 표

제 42 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 41 기 : 2024년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말
자산			
Ⅰ.유동자산		141,617,027,888	138,329,118,769
현금및현금성자산	5, 23, 26, 28	11,763,356,498	18,751,566,295
매출채권및기타채권	6, 23, 25, 26	55,930,234,035	60,703,036,584
재고자산	7	30,719,151,284	28,212,320,323
기타금융자산	8, 16, 23	42,000,000,000	30,003,939,637
기타유동자산	14	1,204,286,071	658,255,930
Ⅱ.비유동자산		289,627,177,655	275,943,593,025
유형자산	9, 30	103,920,722,391	91,630,429,968
투자부동산	11	46,526,659,762	47,556,987,204
무형자산	12	6,241,217,839	6,241,217,839
사용권자산	10	263,373,034	170,652,825
종속,관계기업및공동기업투자	13	114,436,004,640	115,047,713,104
기타금융자산	5, 8, 23	18,239,199,989	15,155,630,292
순확정급여자산	18	-	140,961,793
자산 총계		431,244,205,543	414,272,711,794
부채			
Ⅰ.유동부채		31,622,062,135	23,484,626,491
매입채무및기타채무	15, 23, 25, 26	27,982,521,737	19,897,632,201
당기법인세부채	19	1,118,084,837	1,147,652,416
기타금융부채	10, 15, 16, 23, 25, 26	2,521,455,561	2,439,341,874
Ⅱ.비유동부채		2,829,430,777	1,674,013,818
매입채무및기타채무	15	964,916,972	509,542,198
이연법인세부채	19	1,536,375,857	1,066,018,468
기타금융부채	10, 15, 16, 23, 25, 26	132,601,949	98,453,152
퇴직급여부채	18	195,535,999	-
부채 총계		34,451,492,912	25,158,640,309
자본			
Ⅰ.자본금	20	10,802,880,000	10,802,880,000
Ⅱ.자본잉여금	20	8,923,433,458	8,923,433,458
Ⅲ.이익잉여금	20	372,684,310,481	367,313,975,219
Ⅳ.기타자본구성요소	8, 20	4,382,088,692	2,073,782,808
자본 총계		396,792,712,631	389,114,071,485
부채및자본총계		431,244,205,543	414,272,711,794

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 42 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
I. 매출액	4, 11, 21, 25	276,114,035,574	294,491,311,349
II. 매출원가	11, 21, 25	(249,211,375,633)	(267,678,795,012)
III. 매출총이익		26,902,659,941	26,812,516,337
IV. 판매비와관리비	21	(16,470,902,021)	(15,654,427,869)
V. 영업이익		10,431,757,920	11,158,088,468
VI. 영업외손익		3,582,047,620	3,660,902,748
금융수익	22, 23	3,841,471,099	4,604,079,703
금융비용	22, 23	(170,932,820)	(120,702,691)
기타수익	22	630,594,764	221,948,698
기타비용	22	(719,085,423)	(1,044,422,962)
VII. 법인세비용차감전순이익		14,013,805,540	14,818,991,216
VIII. 법인세비용	19	(2,259,703,432)	(3,115,010,798)
IX. 당기순이익		11,754,102,108	11,703,980,418
X. 기타포괄손익		1,196,632,913	2,024,116,047
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		1,196,632,913	2,024,116,047
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	8, 23	2,308,305,884	2,319,551,199
2. 순확정급여부채 재측정요소	18	(1,111,672,971)	(295,435,152)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 포괄손익			-
XI. 당기 총포괄이익		12,950,735,021	13,728,096,465
XII. 주당이익	24		
기본주당이익		578원	569원
희석주당이익		578원	569원

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 42 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	총계
2024년 01월 01일 (전기초)	10,802,880,000	8,923,433,458	359,043,025,207	636,766,920	379,406,105,585
1. 총포괄손익					
당기순이익	-	-	11,703,980,418	-	11,703,980,418
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	882,535,311	(882,535,311)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	2,319,551,199	2,319,551,199
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(295,435,152)	-	(295,435,152)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	(4,020,130,565)	-	(4,020,130,565)
2024년 12월 31일 (전기말)	10,802,880,000	8,923,433,458	367,313,975,219	2,073,782,808	389,114,071,485
2025년 01월 01일 (당기초)	10,802,880,000	8,923,433,458	367,313,975,219	2,073,782,808	389,114,071,485
1. 총포괄손익					
당기순이익	-	-	11,754,102,108	-	11,754,102,108
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	2,308,305,884	2,308,305,884
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(1,111,672,971)	-	(1,111,672,971)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
자기주식소각에 따른 증감	-	-	(3,008,228,645)	-	(3,008,228,645)
연차배당	-	-	(2,263,865,230)	-	(2,263,865,230)
2025년 12월 31일 (당기말)	10,802,880,000	8,923,433,458	372,684,310,481	4,382,088,692	396,792,712,631

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 42 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
I. 영업활동현금흐름		29,388,789,050	11,173,092,164
영업에서 창출된 현금	28	27,988,049,592	11,408,570,809
이자의 수취		1,442,894,435	2,176,503,797
이자의 지급		(9,148,821)	(6,155,260)
배당금의 수입		2,249,478,500	2,489,793,850
법인세의 납부		(2,282,484,656)	(4,895,621,032)
II. 투자활동현금흐름		(30,985,228,334)	(10,133,901,885)
단기금융상품의 감소		98,833,139,947	70,846,329,187
토지의 처분		178,675,161	-
건물의 처분		482,324,839	-
기계장치의 처분		8,109,492	-
차량운반구의 처분		29,545,454	28,181,818
기타유형자산의 처분		3,944,950	185,850,000
정부보조금의 수취		2,260,600,000	-
장기대여금의 감소		287,713,747	37,602,309
공정가치측정 지분상품의 처분		-	1,195,501,050
단기금융상품의 증가		(110,833,139,947)	(59,846,329,187)
토지의 취득		(2,437,529,546)	(3,847,919,867)
건물의 취득		(7,213,292,855)	(6,070,708,600)
구축물의 취득		(190,620,000)	(221,989,941)
기계장치의 취득		(982,933,538)	(447,492,759)
차량운반구의 취득		(107,202,456)	(66,819,481)
기타유형자산의 취득		(2,179,662,182)	(326,889,382)
건설중인자산의 취득		(8,739,901,400)	(9,949,217,032)
장기대여금의 증가		(385,000,000)	(1,650,000,000)
III. 재무활동현금흐름		(5,391,770,513)	(4,106,342,442)
리스부채의 상환		(119,676,638)	(86,211,877)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출		(3,005,780,405)	-
자기주식의 처분		(2,448,240)	-
배당금지급		(2,263,865,230)	(4,020,130,565)
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)		(6,988,209,797)	(3,067,152,163)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동		-	603,208
VI. 기초현금및현금성자산		18,751,566,295	21,818,115,250
VII. 기말현금및현금성자산		11,763,356,498	18,751,566,295

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 42 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 41 기 : 2024년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사

1. 일반사항

한국알콜산업주식회사(이하 '당사')는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 39.44%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

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

(2) 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’ 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정

- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’ 제정

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

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

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

2.2 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 부문별 보고

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

당사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 당사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 당사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 당사의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.4 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 인

식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 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'로 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'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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 보유

하고 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.

2.2.6 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품과 제품 및 제공품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미작품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 외화로 취득하는 자산에 대하여는 요건을 충족하는 현금흐름위험회피 손익 중 자본에서 전입된 금액을 포함할 수도 있습니다. 경영진은 취득한 자산이 손익에 영향을 미칠 때까지 이러한 손익을 자본으로 인식할 수 있으며, 이러한 경우 취득자산이 손익에 영향을 미치는 시점에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	8 ~ 30년	정액법

구축물	15 ~ 30년	정액법
기계장치	6 ~ 8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
기타의유형자산	4년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고

있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 당사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15년, 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 사용목적변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.12 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 종속, 관계기업 및 공동기업 투자에 포함되어 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정된 경제적 내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
회원권	비한정

2.2.13 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.2.14 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류합니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 당사의 경영자는 분류시점에서 향후 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되는 매각거래에 대해 책임을 지고 있어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.15 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

(2) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 유사한 비전환상품에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

(3) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나, 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은파생상품은 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2.2.16 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가

치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.2.17 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.2.18 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정기여제도 및 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

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

2.2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.21 자기주식

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.22 수익인식

수익은 재화의 판매, 임대 및 서비스 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하며, 부가가치세와 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 재화의 판매는 고객에게 재화의 통제권이 이전되는 시점에 인식하며, 임대 및 서비스 용역은 관련 계약에 따라 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 발생주의 원칙에 따라 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 고객에게 임대용역 및 서비스용역을 제공하는 경우, 관련 계약에 따라 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 재화의 판매와 관련하여서는 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고,

지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 한하여 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 재화의 판매에 대하여는 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(5) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.2.23 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.24 주당이익

당사는 보통주의 기본(회석)주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 회석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.2.25 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(2) 환위험관리

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있지 않은 상황으로 이자율위험에 노출되어 있지 않으나, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

당사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

2.2.26 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2026년 2월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.3 법인세

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.4 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역은 단일의 영업부문으로 주정 및 에탄올 관련 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업을 주 영업부문으로 하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출 및 관련 자산은 모두 한국을 근거지로 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
주요고객	당기	전기
AAA사	107,337,601	130,705,916
BBB사	52,939,603	46,299,198
CCC사	42,028,892	43,334,264

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

기업자유예금 등	91,741	60,403
MMDA	11,671,615	691,163
RP	-	11,000,000
정기예금	-	7,000,000
합 계	11,763,356	18,751,566

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예치금의 만기는 당사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 및 기타채권:						
금융자산:						
단기매출채권	54,545,769	-	54,545,769	59,445,894	-	59,445,894
단기미수금	410,233	(142,257)	267,976	379,441	(142,257)	237,184
미수수익	184,574	-	184,574	179,185	-	179,185
금융자산 소계	55,140,576	(142,257)	54,998,319	60,004,521	(142,257)	59,862,264
비금융자산:						
선급금	750,900	-	750,900	637,557	-	637,557
선급비용	181,015	-	181,015	203,216	-	203,216
비금융자산 소계	931,915	-	931,915	840,773	-	840,773
매출채권 및 기타채권 계	56,072,491	(142,257)	55,930,234	60,845,294	(142,257)	60,703,037

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	미수금	미수금
기초금액	142,257	142,257
대손충당금 설정(환입)	-	-
기말금액	142,257	142,257

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	54,911,312	59,841,605
3개월~6개월	83,519	-
6개월 초과	145,746	162,916
합 계	55,140,576	60,004,521

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	-	-	-	-	-	-
제품	10,443,689	(167,152)	10,276,538	12,025,463	(190,053)	11,835,410
원재료	9,403,414	(380,785)	9,022,629	7,506,172	(346,082)	7,160,090
저장품	419,652	-	419,652	423,358	-	423,358
미작품	11,000,332	-	11,000,332	8,793,463	-	8,793,463
합 계	31,267,088	(547,937)	30,719,151	28,748,456	(536,135)	28,212,320

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타금융자산:		
유동자산		
유동파생상품자산	-	740
임차보증금	-	3,200

단기금융상품	42,000,000	30,000,000
소 계	42,000,000	30,003,940
비유동자산		
장기금융상품	2,000	2,000
장기대여금	1,709,684	1,612,398
임차보증금	195,905	295,047
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,331,611	13,246,185
소 계	18,239,200	15,155,630
합 계	60,239,200	45,159,570

상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

① 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	13,246,185	11,496,128
취득	-	-
처분	-	(1,182,371)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,085,426	2,932,429
기말금액	16,331,611	13,246,185

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권	-	16,331,611	-	13,246,185
계	-	16,331,611	-	13,246,185

③ 보고기간종료일 현재 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회 사 명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권							
(주)한주	2.55%	144,000	6,190,906	6,190,906	144,000	3,923,050	3,923,050
서안주정(주)	10.06%	797,267	5,048,429	5,048,429	797,267	3,796,960	3,796,960
대한주정판매(주)	8.09%	662,375	1,061,392	1,061,392	662,375	1,419,784	1,419,784

(주)울산방송(*1)	1.50%	450,000	418,590	418,590	450,000	418,590	418,590
PIXELLIGENT	2.41%	2,253,801	3,612,295	3,612,295	2,253,801	3,687,802	3,687,802
합계		4,307,443	16,331,611	16,331,611	4,307,443	13,246,185	13,246,185

(*1) 투자규모의 중요성이 낮아 관련 가이드라인에 따라 원가를 공정가치로 측정하였습니다.

④ 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	8,938,742	7,122,035
평가증감액	3,085,426	2,932,429
처분에 따른 재분류	-	(1,115,721)
기말잔액	12,024,168	8,938,742
자본에 가감되는 법인세효과	(2,645,317)	(1,868,197)
계	9,378,851	7,070,545

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 2,308,306천원과 2,319,551천원입니다.

⑤ 보고기간말 현재 만기가 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	39,183,093	-	-	39,183,093
건물	43,966,833	(16,925,219)	-	27,041,613
구축물	19,465,697	(12,918,362)	-	6,547,335
기계장치	83,330,291	(72,691,449)	-	10,638,842
차량운반구	1,091,033	(751,855)	-	339,178
기타의유형자산	9,719,569	(7,014,186)	-	2,705,383
건설중인자산	19,725,880	-	(2,260,600)	17,465,280
합 계	216,482,395	(110,301,073)	(2,260,600)	103,920,722

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	36,948,818	-	36,948,818
건물	37,381,945	(15,725,368)	21,656,576
구축물	19,289,635	(12,030,725)	7,258,910
기계장치	80,538,773	(69,814,540)	10,724,233
차량운반구	1,182,673	(778,102)	404,571
기타의유형자산	7,731,592	(6,636,082)	1,095,510
건설중인자산	13,541,812	-	13,541,812
합 계	196,615,247	(104,984,817)	91,630,430

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초잔액	취득	대체(*)	정보보조금	처분	감가상각비	기말잔액
토지	36,948,818	2,437,530	(75,914)	-	(127,342)	-	39,183,093
건물	21,656,576	7,213,293	(355,511)	-	(149,497)	(1,323,248)	27,041,613
구축물	7,258,910	190,620	-	-	(2)	(902,193)	6,547,335
기계장치	10,724,233	982,934	2,297,454	-	(29)	(3,365,750)	10,638,842
차량운반구	404,571	107,202	-	-	(4)	(172,591)	339,178
기타의유형자산	1,095,510	2,179,662	258,380	-	(8,453)	(819,716)	2,705,383
건설중인자산	13,541,812	8,739,901	(2,555,834)	(2,260,600)	-	-	17,465,280
합 계	91,630,430	21,851,142	(431,425)	(2,260,600)	(285,327)	(6,583,498)	103,920,722

(*) 건물 및 토지 중 임대면적의 변경으로 인해 투자부동산으로 일부 대체하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	33,147,398	3,847,920	(46,499)	-	-	36,948,818
건물	16,453,547	6,070,709	124,058	-	(991,738)	21,656,576
구축물	6,184,310	202,740	1,762,023	(804)	(889,360)	7,258,910
기계장치	11,017,325	452,493	2,577,457	(27)	(3,323,015)	10,724,233
차량운반구	441,164	149,019	-	(5)	(185,608)	404,571
기타의유형자산	1,253,608	310,021	215,100	(106,598)	(576,621)	1,095,510
건설중인자산	8,437,725	9,926,317	(4,822,230)	-	-	13,541,812
합 계	76,935,077	20,959,219	(190,091)	(107,434)	(5,966,341)	91,630,430

(3) 감가상각비 중 매출원가에 당기 5,281,011천원(전기 5,233,130천원), 판매비와관리비에 당기 1,302,487천원(전기 733,211천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 취득과 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계약상대방	계약명	총 약정금액
주식회사 예산제이산업단지	예산 제2일반산업단지 분양 계약	14,250,000

(5) 보험가입자산

당기말 현재 당사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보 금액은 351,442,668천원(전기말 338,301,521천원)입니다.

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	217,535	129,629
사택	45,839	41,023
합 계	263,373	170,653

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	134,095	72,230
비유동	132,602	98,453
합 계	266,697	170,684

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	170,653	47,939
취득	221,987	217,140
상각	(129,267)	(94,426)
계약해지 등	-	-
기말	263,373	170,653

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	170,684	46,943
취득	215,690	209,953
상환	(128,825)	(92,367)
이자비용	9,149	6,155
계약해지 등	-	-
기말	266,697	170,684

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	73,241	25,624
사택	56,026	68,802
합 계	129,267	94,426
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	9,149	6,155
단기리스료 (관리비에 포함)	29,540	44,717
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	116,438	104,130

당기와 전기 중 리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금 유출액은 274,804천원(전기 235,058천원)입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 당사가 투자 목적으로 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	10,187,615	-	75,914	-	-	10,263,528
건물	37,369,373	-	355,511	-	(1,461,752)	36,263,131
합계	47,556,987	-	431,425	-	(1,461,752)	46,526,660

② 전기

(단위: 천원)						
과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	10,141,116	-	46,499	-	-	10,187,615
건물	38,709,817	-	143,592	-	(1,484,036)	37,369,373
합계	48,850,933	-	190,091	-	(1,484,036)	47,556,987

(2) 감가상각비 중 매출원가에 1,222,620천원(전기 1,216,579천원), 판매비와관리비에 239,132천원(전기 267,457천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
투자부동산	당기말	전기말
토지 (*1)	10,263,528	10,187,615
건물 (*1)	36,263,131	37,369,373

(*1) 토지 및 건물은 용인시 공세동 등에 소재하는 임대목적 부동산으로 매매사례 및 공신력 있는 공시가격이 없는 바 공정가치를 신뢰성있게 측정하기 어려워 장부금액을공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	6,712,368	6,636,661
운영/유지보수비용	4,052,906	1,623,402

12. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산(회원권)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
기초금액	6,241,218	6,241,218
증가액(취득)	-	-
감소액(처분)	-	-
기말금액	6,241,218	6,241,218

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	구분	결산월	지분율	당기말	전기말
Soosan Corporation	종속기업	12월	100.00%	45,807,225	45,807,225
(주)퓨릿(*1)	종속기업	12월	48.85%	16,630,880	16,630,880
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	12월	26.13%	38,884,335	38,884,335
(주)진솔원 (*2)	관계기업	12월	40.00%	7,056,695	7,668,404
ENF China Holdings(*3)	관계기업	12월	10.00%	2,719,080	2,719,080
(주)팜테크놀로지 (*3)	공동기업	12월	14.13%	1,412,790	1,412,790
(주)와이즈캠 (*2) (*4)	관계기업	12월	38.50%	1,925,000	1,925,000
합계				114,436,005	115,047,714

(*1) (주)퓨릿은 50% 미만의 지분율을 보유하고 있지만 당사가 피투자자에 대한 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) (주)진솔원과 (주)와이즈캠은 당사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) ENF China Holdings과(주)팜테크놀로지는 각각 15% 미만의 지분율을 보유하고 있지만 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 공동기업에서 관계기업으로 계정재분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산의 주요채무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
회 사 명	구분	자산	부채	지배지분	비지배지분	매출액	당기순손익	총포괄손익
Soosan Corporation	종속기업	93,159,173	34,589,283	58,569,890	-	10,177,047	2,193,863	834,501
(주)퓨릿	종속기업	122,751,700	15,291,073	107,460,627	-	142,546,875	15,154,734	15,093,571
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	749,109,069	299,720,026	446,876,655	2,512,388	670,896,290	51,222,945	51,628,843
(주)진솔원	관계기업	17,081,729	371,274	17,641,738	(931,283)	2,805,432	(1,545,324)	(1,519,596)
ENF China Holdings	관계기업	76,523,925	8,852,098	67,671,827	-	58,187,421	11,367,444	12,865,645
(주)팜테크놀로지	공동기업	35,540,927	12,354,833	23,186,094	-	74,125,478	2,254,440	2,251,801
(주)와이즈캠	관계기업	21,878,656	2,237,208	19,641,448	-	18,370,632	2,426,992	2,426,992

② 전기

(단위: 천원)									
회 사 명	구분	자산	부채	자본	비지배지분	매출액	중단영업손실	당기순손익	총포괄손익
Soosan Corporation	종속기업	93,776,896	36,041,507	57,735,389	-	8,840,240	-	841,729	7,870,820
(주)퓨릿	종속기업	103,907,287	10,634,748	93,272,538	-	122,537,087	-	11,821,974	11,502,973

(주)이엔에프테크놀로지(*)	관계기업	723,550,621	322,156,442	397,390,987	4,003,192	582,433,714	(2,668,362)	31,112,946	37,954,104
(주)진술원	관계기업	18,866,937	414,713	19,171,009	(718,785)	2,166,476	-	(1,608,072)	(1,607,795)
ENF China Holdings (*)	관계기업	86,678,320	31,775,057	54,903,263	-	52,851,539	(2,668,362)	4,180,799	16,587,924
(주)팜테크놀로지	공동기업	34,175,352	13,241,060	20,934,292	-	60,116,864	-	1,966,924	1,966,779
(주)와이즈캡	공동기업	22,493,750	4,779,294	17,714,456	-	17,441,882	-	2,331,327	2,331,327

(*) ENF China Holdings 중단영업손실의 연결회사 지분상당액은(266,836천원)이고, (주)이엔에프테크놀로지의 중단영업손실은 종속회사인 ENF China Holdings의 중단영업손실이며, 연결회사 지분상당액은(697,286천원) 입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)							
회 사 명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
Soosan Corporation	100.00%	32,066,581	58,569,890	45,807,225	32,066,581	57,735,389	45,807,225
(주)퓨릿	48.85%	16,630,880	52,495,402	16,630,880	16,630,880	46,705,607	16,630,880
(주)이엔에프테크놀로지	26.13%	36,664,319	116,776,078	38,884,335	36,664,319	103,844,675	38,884,335
(주)진술원	40.00%	10,800,000	7,056,695	7,056,695	10,800,000	7,668,404	7,668,404
ENF China Holdings	10.00%	2,719,080	6,767,183	2,719,080	2,719,080	5,490,326	2,719,080
(주)팜테크놀로지	14.13%	1,412,790	3,275,708	1,412,790	1,412,790	2,957,576	1,412,790
(주)와이즈캡	38.50%	1,925,000	7,561,958	1,925,000	1,925,000	6,820,066	1,925,000

한편, 보고기간종료일 현재 시장성있는 종속기업 및 관계기업인 (주)퓨릿과 (주)이엔에프테크놀로지에 대한 보유지분의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	(주)이엔에프테크놀로지	(주)퓨릿	(주)이엔에프테크놀로지	(주)퓨릿
보유주식수(주)	3,733,642	8,397,060	3,733,642	8,397,060
주당시장가격(원)	47,000	8,790	16,820	5,290
공정가치	175,481,174	73,810,157	62,799,858	44,420,447

14. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
부가세대급금	1,204,284	658,256
온실가스배출권	2	-
합계	1,204,286	658,256

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무:		
유동매입채무 및 기타채무		
단기매입채무	20,370,525	13,531,589
단기미지급금	4,924,215	4,047,740
미지급비용	2,495,787	1,988,960
선수금	8,264	122,412
예수금	183,730	206,932
유동매입채무 및 기타채무 소계	27,982,522	19,897,632
비유동매입채무 및 기타채무		
장기미지급비용	964,917	509,542
비유동매입채무 및 기타채무 소계	964,917	509,542
매입채무 및 기타채무 계	28,947,439	20,407,174
기타금융부채:		
유동금융부채		
유동성리스부채	134,095	72,230
유동과생상품부채	613	-
단기임대보증금	2,386,747	2,367,111
유동금융부채 소계	2,521,456	2,439,342
비유동금융부채		
비유동리스부채	132,602	98,453
비유동금융부채 소계	132,602	98,453
기타금융부채 계	2,654,058	2,537,795

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

당사의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 26에 기술하였습니다.

(2) 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

지급기한 범위	당기말
---------	-----

공급자금융약정 부채	송장발행일 후 50 - 60일
공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무	송장발행일 후 0 - 30일

공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무상태표상 계정과목	한도금액	장부금액	실행액	비고
외상매출채권담보대출	매입채무	10,000,000	-	-	(*1),(*2)

(*1) 연장지급조건과 담보나 보증은 없습니다.

(*2) 외상매출채권담보대출 약정에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 해당 약정으로 인해 지급기일은 변동되지 않습니다. 현금흐름표에서 회사는 금융기관과 공급자 간 현금흐름의 당사자가 아닌 것으로 판단하였으며, 기타채무의 실질적인 조건이 변경되지 않았으므로 일반적인 영업대금 지급으로 판단하였습니다. 이에 따라 회사가 후속적으로 금융기관에 지급하는 시점에 현금흐름이 발생하며 이를 영업활동 현금유출로 표시하였습니다.

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(3) 유의적인 판단 - 공급자금융약정

회사는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 회사는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 회사는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않은 부채에 대해서는 재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

16. 파생상품

당사는 신한은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입하는 통화선도계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)							
금융기관	파생상품 종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매입금액	평가금액
신한은행	선물환 매입	파생상품부채	2026-01-15	JPY 1,665,360	9.1763	15,828	(521)
		파생상품부채	2026-01-12	USD 7,937.60	1,434.90	11,480	(92)

(2) 전기말

(단위: 천원)							
금융기관	파생상품 종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매입금액	평가금액
신한은행	선물환 매입	파생상품자산	2025-01-09	USD 12,694	1,432.90	18,189	470

	파생상품자산	2025-01-09	USD 3,000	1,432.00	4,296	114
	파생상품자산	2025-01-15	JPY 1,332,288	9.2650	12,344	156

17. 차입금

보고기간종료일 현재 장 · 단기차입금은 없습니다.

18. 퇴직급여

18.1 확정급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,425,305	15,588,890
사외적립자산의 공정가치	(17,229,769)	(15,729,851)
확정급여부채(확정급여자산)	195,536	(140,962)

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	15,588,890	13,893,960
당기근무원가	1,246,654	1,170,118
이자원가	512,014	529,650
관계사 전입	-	308,418
보험수리적손익	1,301,850	229,805
인구통계적가정의 변동	-	2,675
재무적가정의 변동	546,618	(319,778)
가정과 실제의 차이	755,232	546,908
퇴직급여지급액	(1,224,103)	(543,062)
기말금액	17,425,305	15,588,890

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	15,729,851	14,166,457
사외적립자산의 기대수익	649,572	679,711
재측정손익	(123,372)	(143,690)
운용관리수수료	(29,313)	(27,297)
사외적립자산 납입액	2,230,000	1,300,000
퇴직급여지급액	(1,226,970)	(553,747)
관계사 전입	-	308,418
기말금액	17,229,769	15,729,851

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,246,654	1,170,118
이자원가	512,014	529,650
사외적립자산의 기대수익	(649,572)	(679,711)
퇴직위로금	-	89,332
운용관리수수료	29,313	27,297
계	1,138,409	1,136,686

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	238,161	205,862
제조원가	608,548	602,833
용역원가	291,700	327,992
계	1,138,409	1,136,686

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금 및 현금등가물	1,759	989
이율보증형상품	8,231,100	11,168,035
정기예금	-	4,540,435

주가연계파생결합사채(ELB)	8,979,384	-
국민연금전환금	17,526	20,393
계	17,229,769	15,729,851

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	6.00%	5.00%
할인율	4.55%	4.18%
사외적립자산의 기대수익률	4.55%	4.18%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율 변화에 따른 민감도		
할인율 변화에 따른 확정급여채무	16,567,838	18,388,312
확정급여채무 증감률	95%	106%
임금상승률 변화에 따른 민감도		
임금상승률 변화에 따른 확정급여채무	18,365,976	16,570,544
확정급여채무 증감률	105%	95%

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 6.55년입니다.

(9) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

장기종업원급여는 매출원가에 288,750천원 (전기 77,177천원), 판매비와관리비에 166,625천원(전기 35,120천원)이 포함되어 있습니다.

18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 36,193천원(전기 28,453천원)입니다.

19. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	2,252,917	3,248,453
기간손익에 대한 당기법인세부담액	2,450,353	2,826,953
당기에 인식한 조정사항	(197,436)	421,500
이연법인세	6,786	(133,442)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	470,357	168,189
자본에 직접 반영된 법인세비용	(463,571)	(301,631)
법인세비용	2,259,703	3,115,011

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,085,426	(777,120)	2,308,306
보험수리적손익	(1,425,222)	313,549	(1,111,673)
합계	1,660,204	(463,571)	1,196,633

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,932,429	(612,878)	2,319,551
기타포괄손익-공정가치금융자산처분	(1,115,721)	233,186	(882,535)
보험수리적손실	(373,496)	78,061	(295,435)
합계	1,443,212	(301,631)	1,141,581

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,013,806	14,818,991
적용세율에 따른 법인세	2,906,685	3,074,969
조정사항		

—세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	(294,851)	197,097
—세액공제	(197,388)	(9,957)
—과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(197,436)	421,500
—기타	42,693	(568,599)
법인세비용	2,259,703	3,115,011
유효세율	16.1%	21.0%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액
감가상각비	28,149	(3,082)	25,067
주식배당금	41,334	2,175	43,509
대손충당금	29,732	1,565	31,297
재고자산평가충당금	112,052	8,494	120,546
업무용승용차 감가상각비	28,776	4,244	33,020
업무용승용차처분손실	73,104	(1,265)	71,839
관계기업투자자산손상차손	654,504	169,023	823,527
연차충당부채	134,109	41,680	175,789
퇴직급여충당부채	2,991,689	560,838	3,552,526
기타장기종업원급여	106,494	105,787	212,282
리스부채	35,673	23,001	58,673
임차보증금 현재가치할인차금	1,035	(134)	901
토지등	94,471	4,972	99,443
미수수익	(37,450)	(3,157)	(40,606)
통화선도평가손익	(155)	155	-
관계기업투자	(463,983)	(24,420)	(488,404)
사용권자산	(35,666)	(22,276)	(57,942)
퇴직연금	(2,991,689)	(560,838)	(3,552,526)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,868,197)	(777,120)	(2,645,317)
합계	(1,066,018)	(470,357)	(1,536,376)

당기말 현재 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 13,740,644천원은 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니 하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액
감가상각비	35,107	(6,958)	28,149

주식배당금	41,334	-	41,334
대손충당금	29,732	-	29,732
재고자산평가충당금	93,780	18,272	112,052
업무용승용차 감가상각비	20,966	7,810	28,776
업무용승용차처분손실	83,602	(10,498)	73,104
관계기업투자자산손상차손	519,364	135,140	654,504
연차충당부채	125,767	8,342	134,109
퇴직급여충당부채	2,704,141	287,548	2,991,689
기타장기종업원급여	83,024	23,470	106,494
리스부채	9,811	25,862	35,673
임차보증금 현재가치할인차금	1,735	(700)	1,035
토지등	94,471	-	94,471
미수수익	(74,014)	36,565	(37,450)
통화선도평가손익	(383)	228	(155)
관계기업투자	(463,983)	-	(463,983)
사용권자산	(10,019)	(25,647)	(35,666)
퇴직연금	(2,704,141)	(287,548)	(2,991,689)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,488,505)	(379,692)	(1,868,197)
합계	(898,212)	(167,806)	(1,066,018)

전기말 현재 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 13,740,644천원은예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동성	(1,821,606)	(1,274,730)
유동성	285,230	208,711
합 계	(1,536,376)	(1,066,018)

20. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 보통주 주식의 총수	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원

발행한 주식의 수	21,273,506주	21,605,760주
자본금	10,802,880	10,802,880

(주1) 당사는 자기주식 취득 후 이익소각 하였습니다. 따라서 발행주식수와 자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,714,829	8,714,829
자기주식처분이익	208,604	208,604
합 계	8,923,433	8,923,433

(3) 이익잉여금과 배당금

① 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금 - 이익준비금 (*1)	5,401,440	5,401,440
임의적립금	8,313,542	8,313,542
미처분이익잉여금	358,969,328	353,598,993
합 계	372,684,310	367,313,975

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	367,313,975	359,043,025
보험수리적손익	(1,111,673)	(295,435)
당기순이익	11,754,102	11,703,980
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 재분류	-	882,535
자기주식 소각	(3,008,229)	-
배당금 지급	(2,263,865)	(4,020,131)

기말금액	372,684,310	367,313,975
------	-------------	-------------

(*1) 당기 및 전기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급할 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
①발행주식수	21,273,506주	21,605,760주
②배당받을주식수	20,248,339주	20,580,593주
③배당률	22.00%	22.00%
④1주당 배당금	110	110
⑤배당할금액(②×④)	2,227,317,290	2,263,865,230
⑥배당수익율(④÷⑧)	1.04%	1.32%
⑦배당성향(⑤÷⑨)	18.95%	19.34%
⑧결산일종가	10,580	8,310
⑨당기순이익	11,754,102,108	11,703,980,418

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	9,378,851	7,070,545
자기주식	(4,996,762)	(4,996,762)
합 계	4,382,089	2,073,783

(주1) 당사는 이사회 결의에 따라 2025년 6월 9일 (332,254주, 취득가액 3,006백만원)에 기 보유 중인 자기주식을 이익소각 방법에 의해 소각하였으며, 이에 따라 미처분이익잉여금 3,006백만원이 감소하였습니다.

- 자기주식

당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식수	1,025,167주	1,025,167주
취득가액	4,996,762천원	4,996,762천원

(*) 주주가치 제고 등의 목적으로 한국투자증권주식회사와 맺은 자기주식취득 신탁계약에 따라 취득(수량: 332,254주)및 소각하였습니다.

- 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9,378,851	7,070,545

(5) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)				
과 목	제 42 (당) 기		제 41 (당) 기	
	처분예정일: 2026년 3월 26일		처분일: 2025년 3월 26일	
미처분이익잉여금		358,969,328		353,598,993
전기이월미처분이익잉여금	351,335,128		341,307,913	
보험수리적손익	(1,111,673)		(295,435)	
공정가치측정 금융자산 처분	-		882,535	
자기주식소각(이익소각)	(3,008,229)			
당기순이익	11,754,102		11,703,980	
이익잉여금 처분액		2,227,317		2,263,865
이익준비금	-		-	
배당금 (현금배당금(물): 보통주: 당기 110원 (22%) 전기 110원 (22%)	2,227,317		2,263,865	
차기이월 미처분이익잉여금		356,742,011		351,335,128

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	259,994,965	278,475,641
상품매출액	1,043,815	1,400,026
기타매출액	15,075,256	14,615,645
합 계	276,114,036	294,491,311

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	237,542,725	257,219,477
상품매출원가	923,287	1,232,597
기타매출원가	10,745,363	9,226,721
합 계	249,211,376	267,678,795

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,535,637	4,020,536
퇴직급여	248,336	217,858
복리후생비	1,382,002	1,065,013
교육훈련비	111,719	131,577
여비교통비	71,813	72,307
통신비	85,382	74,156
수도광열비	203,687	202,716
세금과공과	495,994	557,811
감가상각비	1,541,620	1,000,669
사용권자산상각비	98,648	93,046
수선유지비	260,836	297,749
보험료	35,247	40,884
업무추진비	134,211	139,733
운반보관비	3,071,203	3,166,415
경상연구개발비	4,042	-
지급수수료	3,152,239	3,630,855
도서인쇄비	21,814	43,084
소모품비	244,810	213,293
판매부대비	439,013	379,257
차량유지비	78,337	60,994
협회비	215,534	205,106
잡비	38,779	41,370
합 계	16,470,902	15,654,428

(4) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,697,195)	4,645,302
원재료 및 상품매입액	196,867,480	211,351,206
감가상각 및 무형자산상각	8,174,517	7,450,377
종업원급여	20,562,626	18,058,590
수도광열비	24,494,828	24,795,280
소모품비 등	950,281	850,422
수선유지비	4,746,674	4,529,568
운반비	3,071,203	3,166,415
판매부대비	439,013	379,257
지급수수료	5,472,457	5,653,465
기타비용	2,600,395	2,453,341
합 계	265,682,279	283,333,223

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	15,038,559	13,627,560
퇴직급여원가	1,174,602	1,165,139
복리후생비	4,349,465	3,265,891
합 계	20,562,626	18,058,590

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자주식처분이익	-	13,130
유형자산처분이익	424,477	122,713
재고자산처분이익	2,950	5,054

잡이익	203,168	81,052
합 계	630,595	221,949

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	7,203	11,115
재고자산폐기손실	-	113,955
관계기업투자손상차손	611,708	646,603
기부금	78,573	84,500
잡손실	21,601	188,250
합 계	719,085	1,044,423

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,455,438	2,012,090
배당금수익	2,249,479	2,489,794
외화환산이익	1,068	-
외환차익	106,699	92,460
통화선도평가이익	-	740
통화선도거래이익	28,788	8,996
합 계	3,841,471	4,604,080

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	9,149	6,155
외화환산손실	17	1,070
외환차손	126,175	82,821
통화선도평가손실	613	-
통화선도거래손실	34,979	30,657
합계	170,933	120,703

23. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 천원)				
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	11,763,356	11,763,356	11,763,356
장단기금융상품	-	42,002,000	42,002,000	42,002,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,331,611	-	16,331,611	16,331,611
매출채권	-	54,545,769	54,545,769	54,545,769
미수금	-	267,976	267,976	267,976
미수수익	-	184,574	184,574	184,574
대여금	-	1,709,684	1,709,684	1,709,684
임차보증금	-	195,905	195,905	195,905
합 계	16,331,611	110,669,265	127,000,876	127,000,876

(단위: 천원)			
금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	20,370,525	20,370,525
미지급금	-	4,924,215	4,924,215
리스부채	-	266,697	266,697
통화선도부채	613	-	613
단기임대보증금	-	2,386,747	2,386,747
합 계	613	27,948,184	27,948,797

당기말 현재 미지급비용은 전액 종업원급여 관련 미지급액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	-	18,751,566	18,751,566	18,751,566
장단기금융상품	-	-	30,002,000	30,002,000	30,002,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,246,185	-	-	13,246,185	13,246,185
매출채권	-	-	59,445,894	59,445,894	59,445,894
미수금	-	-	237,184	237,184	237,184
미수수익	-	-	179,185	179,185	179,185
통화선도자산	-	740	-	740	740
대여금	-	-	1,612,398	1,612,398	1,612,398
임차보증금	-	-	298,247	298,247	298,247
합 계	13,246,185	740	110,526,475	123,773,400	123,773,400

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	13,531,589	13,531,589
미지급금	4,047,740	4,047,740
리스부채	170,684	170,684
단기임대보증금	2,367,111	2,367,111
합 계	20,117,124	20,117,124

전기말 현재 미지급비용은 전액 종업원급여 관련 미지급액입니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
당기손익 인식:						
이자수익	-	-	1,455,438	-	-	1,455,438
배당수익	489,285	-	-	-	-	489,285
외환차익	-	-	7,864	-	98,835	106,699
외화환산이익	-	-	20	-	1,048	1,068
통화선도거래이익	-	28,788	-	-	-	28,788
이자비용	-	-	-	-	(9,149)	(9,149)
외환차손	-	-	(12,327)	-	(113,848)	(126,175)
외화환산손실	-	-	(17)	-	-	(17)
통화선도평가손실	-	-	-	(613)	-	(613)
통화선도거래손실	-	-	-	(34,979)	-	(34,979)
소 계	489,285	28,788	1,450,978	(35,592)	(23,114)	1,910,345
기타포괄손익 인식:						
평가손익	2,308,306	-	-	-	-	2,308,306

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
당기손익 인식:						
이자수익	-	-	2,012,090	-	-	2,012,090
배당수익	361,614	-	-	-	-	361,614
외환차익	-	-	18,352	-	74,108	92,460
통화선도평가이익	-	740	-	-	-	740

통화선도거래이익	-	8,996	-	-	-	8,996
이자비용	-	-	-	-	(6,155)	(6,155)
외환차손	-	-	(21,524)	-	(61,296)	(82,821)
외화환산손실	-	-	-	-	(1,070)	(1,070)
통화선도거래손실	-	-	-	(30,657)	-	(30,657)
소 계	361,614	9,736	2,008,918	(30,657)	5,587	2,355,197
기타포괄손익 인식:						
평가손익	2,319,551	-	-	-	-	2,319,551

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	16,331,611	16,331,611
금융부채				
당기손익-공정가치 금융부채	-	613	-	613

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	-	740	-	740
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	13,246,185	13,246,185

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상

품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융 자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원, USD)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준 3 투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산					
서안주정(주)	5,048,429	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
				가중평균자본비용	10.27%
대한주정판매(주)	1,061,392	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
				가중평균자본비용	10.66%
(주)한주	6,190,906	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	10.26%
PIXELLIGENT	3,612,295	3	최근 거래가액법	-	-

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그

리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	할인율의 변동		영구성장률의 변동	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
기타포괄손익-공정가치금융자산				
서안주정(주)	(285,020)	346,210	244,259	(200,882)
대한주정판매(주)	(91,719)	75,270	79,788	(66,060)
(주)한주	(730,656)	907,920	709,286	(571,046)

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 당기순이익을 당사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 보고기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	11,754,102	11,703,980
기타포괄손익	1,196,633	2,024,116
- 당기손익으로 재분류되는 않는 항목	1,196,633	2,024,116
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	3,085,426	2,932,429
보험수리적손익	(1,425,222)	(373,496)
법인세효과	(463,571)	(534,817)
총포괄순이익	12,950,735	13,728,096
가중평균유통보통주식수	20,337,870주	20,580,593주
기본주당이익	578원	569원
기본주당포괄이익	637원	667원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

당기

	보통주
기초 발행주식	21,605,760
기초 자기주식	(1,025,167)
자기주식 취득 및 소각	(242,723)
가중평균유통보통주식수	20,337,870

전기

	보통주
기초 발행주식	21,605,760
기초 자기주식	(1,025,167)
가중평균유통보통주식수	20,580,593

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사는 희석성 잠재적보통주를 보유하지 아니하므로 희석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

25. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율	
		당기말	전기말
종속기업	Soosan Corporation	100.00%	100.00%
	(주)퓨릿	48.85%	50.07%
공동기업	(주)팜테크놀로지	14.13%	14.13%
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	26.13%	26.13%
	ENF China Holdings	10.00%	10.00%
	(주)와이즈캠	38.50%	38.50%
	(주)진솔원	40.00%	40.00%
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	-	-
	KC AND A GLOBAL INC	-	-
	어업법인 어진수산(주)	-	-
	주식회사 엔에프캠텍	-	-
	유비머트리얼즈(주)	-	-

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래	유형자산 매입
종속기업	(주)퓨릿	4,547,839	22,707	295,941	114,087	-
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	52,939,603	236,710	836,085	862,031	152,000
	(주)진솔원	21,590	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	3,827,492	-	-
공동기업	(주)랩테크놀로지	86,885	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	107,337,601	49,733	131,979,511	926,058	-
	어업법인 어진수산(주)	20,653	-	-	93,293	-
	유비머트리얼즈(주)	71,482	-	-	-	-
	주식회사 엔에프캠텍	16,738	-	-	-	-
합 계		165,042,391	309,150	136,939,029	1,995,469	152,000

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래	유형자산매입
종속기업	(주)퓨릿	4,772,147	16,974	-	82,703	-
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	46,299,198	702,689	911,324	794,302	-
	(주)진솔원	28,514	-	-	-	-
공동기업	(주)랩테크놀로지	74,067	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	2,758,116	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	130,705,916	42,381	142,313,190	987,561	5,233
	어업법인 어진수산(주)	20,521	-	-	83,369	-
	유비머트리얼즈(주)	41,861	269	-	-	-
합 계		181,942,225	762,313	145,982,630	1,947,935	5,233

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 주요계정잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
종속기업	(주)퓨릿	1,654,986	985	-	127,385	189,507
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	5,551,730	20,070	-	69,744	1,690,752
	(주)진솔원	1,915	-	-	-	-

	(주)와이즈캡	-	-	300,505	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	7,586	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	27,128,731	2,998	15,658,149	82,342	506,488
	어업법인 어진수산(주)	1,759	-	-	-	-
	유비머트리얼즈㈜	5,363	-	-	-	-
	주식회사 엔에프캠텍	1,323	-	-	-	-
합계		34,353,393	24,053	15,958,654	279,471	2,386,747

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
종속기업	(주)퓨릿	186,559	1,690	-	7,362	199,325
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	5,538,665	14,564	193,584	75,958	1,651,480
	(주)진솔원	1,667	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	6,261	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	32,339,681	4,610	3,732,468	88,518	516,306
	어업법인 어진수산(주)	1,440	-	-	-	-
	유비머트리얼즈㈜	3,070	-	-	-	-
합계		38,077,343	20,864	3,926,052	171,838	2,367,111

(4) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 (*1)	1,612,480	1,590,641
퇴직급여	151,516	138,645

(*1) 현직 주요 경영진에 대한 급여, 비화폐성급여 등을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	34,451,493	25,158,640
자본 (B)	396,792,713	389,114,071
현금및현금성자산 (C)	11,763,356	18,751,566
차입금 (D)	-	-
부채비율 (A/B)	9%	6%
순차입금비율 (D-C)/B	-	-

보고기간종료일 현재 차입금이 없어 순차입금비율은 표시하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의재무부 문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승 인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역 할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사 의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하 고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니 다. 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화환산단위: 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	20,098	28,838	-	-
자산 합계	20,098	28,838	-	-
부채:				
매입채무	-	-	3,254,860	29,868
부채 합계	-	-	3,254,860	29,868

<전기말>

(원화환산단위: 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
자산 합계	-	-	-	-
부채:				
매입채무	20,794	30,567	1,332,288	12,477
부채 합계	20,794	30,567	1,332,288	12,477

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,884	(2,884)	(3,057)	3,057
JPY	(2,987)	2,987	(1,248)	1,248

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	134,095	132,602	-	266,697
매입채무	20,370,525	-	-	20,370,525
미지급금	4,924,215	-	-	4,924,215
미지급비용	2,495,787	-	-	2,495,787
통화선도부채	613	-	-	613
단기임대보증금	2,386,747	-	-	2,386,747

합 계	30,311,983	132,602	-	30,444,585
-----	------------	---------	---	------------

③ 신용위험관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,763,356	18,751,566
장단기금융상품	42,002,000	30,002,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,331,611	13,246,185
파생상품자산	-	740
매출채권	54,545,769	59,445,894
미수금	267,976	237,184
미수수익	184,574	179,185
대여금	1,709,684	1,612,398
보증금	195,905	298,247
합 계	127,000,876	123,773,400

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	54,545,769	59,445,894
3개월초과 6개월이하	-	-
6개월초과 1년이하	-	-
1년초과~	-	-
합 계	54,545,769	59,445,894

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 없습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 2,324,752천원의 계약이행보증 및 지급이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항 종류	약정 한도	실행금액
신한은행	할인어음 한도	10,000,000	-
	지급 전자채권 할인한도	1,000,000	-

(4) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 파생상품 계약사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY)			
금융기관	계약의 종류	약정 한도	실행금액
신한은행	선물환	USD 2,000,000	USD 7,938
			JPY 1,665,360

(5) 토지매입계약

당사는 전기에 예산제2일반산업단지에 대하여 주식회사 예산제이산업단지와 토지매입계약을 체결하였습니다. 동 계약과 관련하여 당기말 12,825,000천원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며 향후 2026년에 1,425,000천원의 지출을 예상하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

28. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	11,754,102	11,703,980
당기순이익조정을 위한 가감	8,079,712	8,018,702
법인세비용	2,259,703	3,115,011
퇴직급여	1,138,409	1,136,686
감가상각비	8,045,250	7,450,377
사용권자산상각비	129,267	94,426

재고자산폐기손실	-	113,955
재고자산평가손실	462,120	442,042
유형자산처분손실	7,203	11,115
이자비용	9,149	6,155
관계기업투자손상차손	611,708	646,603
외화환산손실	17	1,070
통화선도평가손실	613	-
유형자산처분이익	(424,477)	(122,713)
금융자산처분이익	-	(13,130)
재고자산처분이익	(2,950)	(5,054)
재고자산평가충당금환입	(450,318)	(354,616)
통화선도평가이익	-	(740)
이자수익	(1,455,438)	(2,012,090)
배당금수익	(2,249,479)	(2,489,794)
외화환산이익	(1,068)	(603)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	8,154,236	(8,314,111)
단기매출채권의 감소(증가)	4,900,145	22,661,168
단기미수금의 감소(증가)	(30,791)	80,618
단기선급금의 감소(증가)	(113,342)	(387,949)
단기선급비용의 감소(증가)	22,201	(77,017)
임차보증금의 감소(증가)	103,200	(3,200)
통화선도자산의 감소(증가)	740	384
기타유동비금융자산의 감소(증가)	(546,030)	24,891
재고자산의 감소(증가)	(2,515,683)	4,448,975
단기매입채무의 증가(감소)	6,839,967	(34,318,301)
단기미지급금의 증가(감소)	876,475	363,442
단기미지급비용의 증가(감소)	506,827	(39,302)
단기임대보증금의 증가(감소)	19,636	10,318
단기예수금의 증가(감소)	(23,202)	98,823
단기선수금의 증가(감소)	(114,147)	89,390
장기미지급비용의 증가(감소)	455,375	112,298
통화선도부채의 증가(감소)	-	(1)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,003,030)	(746,253)
퇴직금의 지급	(1,224,103)	(632,394)
영업에서 창출된 현금	27,988,050	11,408,570

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출

이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	2,555,834	4,822,230
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	-	23,182
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	2,308,306	2,319,551

29. 온실가스 배출권

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO ₂ -eq))						
구 분	2021년도	2022년도	2023년도	2024년도	2025년도	합계
무상할당배출권	-	-	-	29,250	29,250	58,500

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(2) 온실가스 배출권의 변동내역에 대한 공시

(단위 : 톤(tCO2-eq, 천원))							
구 분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	계획기간 합계
온실가스 배출권의 변동내역 대한 공시, 수량							
온실가스 배출권의 변동내역 에 대한 공시, 수량	기초 및 무상할당 배출권 수량	-	-	-	29,250	29,250	58,500
	매입(매각), 배출권 수량	-	-	-	3,125	-	3,125
	추가할당, 배출권 수량	-	-	-	474	-	474
	정부 제출, 배출권 수량	-	-	-	(32,846)	-	(32,846)
	차입(이월), 배출권 수량	-	-	-	(3)	3	-
	기말 배출권 수량	-	-	-	-	29,253	29,253
온실가스 배출권의 변동내역 대한 공시, 금액							
온실가스 배출권의 변동내역 에 대한 공시, 금액	기초 및 무상할당 배출권	-	-	-	-	-	-
	매입(매각), 배출권	-	-	-	27,152	-	27,152
	추가할당, 배출권	-	-	-	-	-	-
	정부 제출, 배출권	-	-	-	(27,150)	-	(27,150)
	차입(이월), 배출권	-	-	-	(2)	2	-
	배출권	-	-	-	-	2	2

30. 정부보조금

(1) 정부보조금 회계처리

당사는 자산의 취득에 충당할 정부보조금으로 자산을 취득하는 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한 수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간 말 현재 정부보조금 자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건설중인자산	2,260,600	-

(3) 당기 중 정부보조금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	감가상각비 상계	기말
건설중인자산	-	2,260,600	-	2,260,600

(4) 당기 및 전기 중 인식된 수익관련 정부보조금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
고용지원 보조금	76,650	42,470

(5) 당사는 당기 중 환경부 및 한국환경공단이 시행하는 탄소중립설비 지원사업과 관련하여 생산공정의 에너지 효율 향상 및 온실가스 배출 저감을목적으로 하는 설비투자에 대해 정부 보조금을 수령하였습니다. 탄소중립설비 지원사업과 관련된 정부보조금은 설비 취득 후 5년 동안 해당 설비를 유지·운영하고 3년동안 온실가스 감축 성과를 유지할 것을 조건으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 관련 조건을 준수하고 있으며, 보조금의 환수와 관련된 중요한 사항은 없는 것으로 판단됩니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국알콜산업 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국알콜산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국알콜산업 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김청건입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층

동 현 회 계 법 인

대표이사 장 선 택

2026년 3월 18일

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

한국알콜산업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

◦ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 02월 11일

대표이사 김정수 (인)

내부회계관리자 이 상 기 (인)

별첨) 경영 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	설계·운영 실태 점검 결과
전자적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(사이버신문고)를 운영하고 있으며, 접수된 제보 사항에 대한 조사 결과 및 조치 내역을 경영진에게 보고하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 통제에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전달조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<모니터링> 경영진은 상시 모니터링 및 변화관리 체계를 구축하여 내부회계관리제도 및 변화관리 절차를 운영하고 있으며 부정이 의심되는 사항에 대하여는 자체조사를 통해 부정여부를 판단하고 그 결과를 점검함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<계좌 등록/변경> 계좌 신규 등록 및 변경 시 관련 사유의 적정성을 검토하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
자금통제	<계좌 현황 관리> 자금 담당자는 매년 휴면계좌에 대한 검토를 실시하고 결과에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<인감 사용통제> 기획 및 자금팀장은 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 있으며, 날인이 필요한 경우 요청서를 작성하여 전결권자의 승인을 득하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행, 제한, 평행성> 사전에 승인된 지출 전표에 한하여 평행성 이체가 가능하도록 설정하여 미체 전 승인 절차를 통해 자금 집행을 관리하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 검토> 자금 담당자는 자금청구영세서의 실제 증빙(거래처명, 계좌 정보 등)의 일치 여부를 대조·검토하며, 검토가 완료된	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)

	자금지출목록에 대해 전결권자의 최종 승인을 득한 후 자금을 집행함	
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금팀과 재무파트의 조직 및 권한을 분리 운영하고 있으며, 편방킹 시스템상 자금 집행 권한을 자금팀으로 제한함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금 담당자는 자금시재표를 작성하여 입출금 내역과 은행 잔액의 일치 여부를 검토하며, 시스템 미연동 계좌는 증빙 대조 후 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 구매 담당자는 신규 구매처 등록 시 증빙 자료를 바탕으로 시스템상 주요 정보의 일치 여부를 검토 후 전결권자의 승인 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
기타 업무 수준 통제	<거래처 Master 생성·변경 검토> 영업 담당자는 고객사 등록 및 변경 시 증빙 서류를 첨부하여 마스터정보 담당자의 심사와 전결권자의 승인을 거쳐 시스템에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 생산 담당자는 정기 실사 후 실사 결과와 시스템 수량의 차이 및 사유를 기재한 재고실사 결과보고서에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<판매 재고 출고 제한> SAP 상 등록된 판매 오더를 기준으로만 운송 오더 및 출고 지시서 생성이 가능하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국알콜산업주			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		검토자 (심리실 등)		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기												
투입 인원수		1	1	1	1	7	6	2	-	1	-	-	-	12	8
투입시 간	분·반기검토	6	12	52	50	360	452	-	-	-	-	-	-	418	514
	감사	30	16	96	116	1,002	1,057	100	-	89	-	-	-	1,317	1,189
	합계	36	28	148	166	1,362	1,509	100	-	89	-	-	-	1,735	1,703

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05~06				5	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2025.07.23~07.25 / 2025.07.28~07.29	5	일	4	명	1	명	반기검토의 수행	
	2025.09.01~09.05	5	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가	
	2025.11.17~11.21	5	일	4	명	1	명	감사위험평가 및 대응과 내부회계관리제도 운영평가	
	2026.02.02~02.06	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 입증감사절차 수행과 내부회계관리제도 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일		
	실사(입회)장소	울산 공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.06				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금성자산, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2025.11.21/ 2026.02.06			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 21일	감사, 담당이사 외	서면	감사일정 및 감사이슈 협의
2	2026년 02월 06일	감사, 담당이사 외	서면	기말감사 결과에 관한 논의