

주식회사 캐프 (구, 주식회사 엔피디)와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
III. 주식	12
IV. 외부감사 실시내용	83

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캐프

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 11일

감사의견

우리는 주식회사 캐프와 그 종속회사(이하 “연결실체”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익 인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 연결재무제표 주석 5에서 기술한 바와 같이 휴대폰 부품 및 자동차 부품을 제조하고 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 수출매출의 기간귀속과 관련된 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회계정책 및 수익인식기준의 검토
- 수익인식과 관련된 내부통제체도의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출 중 추출된 표본의 수익인식시점 확인
- 보고기간말 이후에 취소 처리된 매출 중 추출된 표본의 기간귀속의 적정성 확인
- 주요 고객의 월별 매출액 추세를 확인하여 비정상적인 변동여부 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영규입니다.

서울시 강남구 역삼로 121 유성빌딩

정진세림회계법인

대표이사 공인회계사 한동욱

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 캐프 (구, 주식회사 엔피디)와 그 종속회사

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캐프 대표이사 강명구,정용의

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 만세구 마도면 청원산단1길 69

(전 화) 031-356-8112

연결 재무상태표

제 16(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 캡와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자산					
유동자산			152,770,389,175		147,262,556,000
현금및현금성자산	6,7,37,38	64,023,901,110		64,142,597,386	
매출채권및기타채권	6,8,37,38	30,104,363,376		36,671,717,813	
기타유동금융자산	6,9,38	9,332,406,957		1,109,524,879	
재고자산	10	42,229,492,949		38,336,081,940	
당기법인세자산	32	309,039,490		213,494,769	
매각예정비유동자산	13	5,144,308,419		5,144,308,419	
기타유동자산	11	1,626,876,874		1,644,830,794	
비유동자산			68,506,399,679		74,806,974,944
관계기업투자자산	12	5,546,890,375		7,138,564,504	
투자부동산	13	418,873,399		418,873,399	
유형자산	14	51,192,767,516		55,926,446,322	
무형자산	15	421,530,714		208,303,212	
영업권	15	942,974,466		946,590,515	
사용권자산	16	5,838,450,147		6,001,589,718	
이연법인세자산	32	2,741,620,967		2,525,002,445	
기타비유동금융자산	6,9,38	327,612,112		438,036,157	
기타비유동자산	11	1,075,679,983		1,203,568,672	
자산총계			221,276,788,854		222,069,530,944
부채					
유동부채			79,612,156,238		93,614,955,159
매입채무및기타채무	6,17,37,38	23,358,818,030		36,037,679,552	
단기차입금	6,14,18,34,36,37,38	48,143,495,961		49,184,225,550	
기타유동금융부채	6,16,19,34,37,38	7,033,722,885		5,556,339,271	
기타유동부채	20	10,961,311		30,091,544	
당기법인세부채	32	1,065,158,051		2,806,619,242	
비유동부채			10,057,695,106		12,548,696,597
장기차입금	6,14,15,18,34,36,37,38	5,137,349,362		7,398,463,457	
기타비유동금융부채	6,16,19,34,37,38	1,054,242,639		1,258,274,876	
순확정급여부채	21	3,866,103,105		3,891,958,264	
부채총계			89,669,851,344		106,163,651,756
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속					

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
되는 자본			131,606,937,510		115,905,879,188
자본금	22	10,767,592,500		10,767,592,500	
자본잉여금	23	47,210,820,103		47,210,820,103	
자본조정	24	(4,108,267,406)		(4,108,267,406)	
기타포괄손익누계액	25	1,379,799,984		4,576,204,218	
이익잉여금	26	76,356,992,329		57,459,529,773	
비지배지분			-		-
자본총계			131,606,937,510		115,905,879,188
자본과부채총계			221,276,788,854		222,069,530,944

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캡프와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
매출액	5,27		295,201,227,543		314,860,003,676
매출원가	27,28		225,316,094,223		259,921,335,720
매출총이익			69,885,133,320		54,938,667,956
판매비와관리비	28,29		45,611,780,999		34,984,968,935
영업이익			24,273,352,321		19,953,699,021
금융손익			(803,831,757)		(1,937,326,523)
금융수익	30	1,743,373,458		1,868,298,403	
금융비용	30	2,547,205,215		3,805,624,926	
기타영업외손익			(183,767,924)		4,729,842,609
기타영업외수익	31	8,804,883,465		12,100,972,242	
기타영업외비용	31	9,809,655,007		11,713,468,166	
지분법손익		821,003,618		4,342,338,533	
법인세비용차감전순이익			23,285,752,640		22,746,215,107
법인세비용	32	3,818,773,606		3,669,167,321	
당기순이익	5		19,466,979,034		19,077,047,786
당기순이익의 귀속					
지배기업 소유주지분		19,466,979,034		19,077,047,786	
비지배지분		-		-	
기타포괄손익			(3,765,920,712)		3,864,600,442
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(569,516,478)		(5,731,705)
확정급여제도의 재측정손익	21	(569,516,478)		(5,731,705)	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(3,196,404,234)		3,870,332,147
해외사업장환산 외환차이		(1,164,191,109)		4,749,042,765	
지분법자본변동		(2,032,213,125)		(878,710,618)	
총포괄손익			15,701,058,322		22,941,648,228
총 포괄손익의 귀속					
지배기업소유주지분		15,701,058,322		22,941,648,228	
비지배지분		-		-	
주당손익	33				
기본주당이익 (단위 : 원)			904		886
희석주당이익 (단위 : 원)			904		886

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캡와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2024년 01월 01일 (기초자본)	10,767,592,500	47,215,657,103	(4,108,267,406)	705,872,071	38,388,213,692	92,969,067,960	-	92,969,067,960
해외사업장환산	-	-	-	4,749,042,765	-	4,749,042,765	-	4,749,042,765
지분법자본변동	-	-	-	(878,710,618)	-	(878,710,618)	-	(878,710,618)
당기순이익	-	-	-	-	19,077,047,786	19,077,047,786	-	19,077,047,786
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,731,705)	(5,731,705)	-	(5,731,705)
종속기업 유상증자 비용	-	(4,837,000)	-	-	-	(4,837,000)	-	(4,837,000)
2024년 12월 31일 (기말자본)	10,767,592,500	47,210,820,103	(4,108,267,406)	4,576,204,218	57,459,529,773	115,905,879,188	-	115,905,879,188
2025년 01월 01일 (기초자본)	10,767,592,500	47,210,820,103	(4,108,267,406)	4,576,204,218	57,459,529,773	115,905,879,188	-	115,905,879,188
해외사업장환산	-	-	-	(1,164,191,109)	-	(1,164,191,109)	-	(1,164,191,109)
지분법자본변동	-	-	-	(2,032,213,125)	-	(2,032,213,125)	-	(2,032,213,125)
당기순이익	-	-	-	-	19,466,979,034	19,466,979,034	-	19,466,979,034
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(569,516,478)	(569,516,478)	-	(569,516,478)
2025년 12월 31일 (기말자본)	10,767,592,500	47,210,820,103	(4,108,267,406)	1,379,799,984	76,356,992,329	131,606,937,510	-	131,606,937,510

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
영업활동현금흐름	14,330,673,190	26,566,834,252
영업으로부터 창출된 현금흐름(주34)	19,464,233,138	27,692,559,887
이자지급(영업)	1,520,491,380	1,870,625,572
이자수취(영업)	(942,286,140)	(2,713,346,438)
법인세납부	(5,711,765,188)	(283,004,769)
투자활동현금흐름	(10,110,808,933)	(6,132,161,381)
유형자산의 처분	29,409,937	41,426,165
기타유동금융자산의 처분	240,000,000	1,240,000,000
지분법적용투자주식 감소(배당)	183,260,570	707,333,105
유형자산의 취득	(2,323,479,440)	(2,614,647,560)
기타유동금융자산의 취득	(8,240,000,000)	(1,240,000,000)
기타비유동금융자산의 감소	-	(118,014,125)
관계기업투자자산의 취득	-	(4,148,258,966)
-	-	-
재무활동현금흐름	(3,894,441,535)	(18,009,683,222)
단기차입금의 증가	34,609,724,825	41,497,226,928
장기차입금의 증가	3,917,630,000	5,771,579,200
단기차입금의 상환	(33,264,609,000)	(59,694,091,593)
유동성장기부채의 상환	(8,873,474,357)	(5,307,476,321)
리스부채의 지급	(283,713,003)	(276,921,436)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	325,422,722	2,424,989,649
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(444,118,998)	428,852,148
기초현금및현금성자산	64,142,597,386	61,288,755,589
기말현금및현금성자산	64,023,901,110	64,142,597,386

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 16(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 캐프와 그 종속회사

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 캐프(이하 "지배기업")는 2010년 2월 2일에 설립되어 Surface Mount Technology(표면실장기술)을 활용한 휴대폰 부품의 제조 및 판매업과 자동차용 와이퍼 블레이드의 제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2013년 3월 25일에 상호를 주식회사 뉴포트디스플레이에서 주식회사 엔피디로 변경였으며 2020년 3월 16일 코스닥시장에 상장하였습니다.

지배기업은 2025년 5월 31일을 합병기일로 하여 종속회사인 구, 주식회사 캐프를 흡수합병하였으며, 상호를 주식회사 엔피디에서 주식회사 캐프로 변경하였습니다.

지배기업은 경기도 화성시에 본사를 두고 있으며, 당기말 현재 최대주주는 에스엔케이폴리텍 주식회사(지분율 64.08%)이고, 대표이사는 강명구, 정용의입니다.

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업(이하 '연결실체')의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업명	지배기업기준	주요 영업활동	소재지	지분율		결산일
					당기말	전기말	
지배기업	천진성일통신(유)	자회사	전자부품 제조	중국	100.00%	100.00%	12월31일
지배기업	NPD VINA Co.,LTD	자회사	전자부품 제조	베트남	100.00%	100.00%	12월31일
지배기업	구,(주)캐프(*)	자회사	자동차부품 제조	대한민국	-	94.45%	12월31일
지배기업	GUANGDONG CAP AUTO PARTS CO., LTD	자회사	자동차부품 제조	중국	100.00%	100.00%	12월31일
지배기업	CAP AMERICA, INC.	자회사	자동차부품 유통	미국	100.00%	100.00%	12월31일
지배기업	CAP GLOBAL COMPANY LIMITED	자회사	자동차부품 제조	베트남	100.00%	100.00%	12월31일
지배기업	CAP GLOBAL CO., LTD	자회사	자동차부품 유통	일본	100.00%	100.00%	12월31일
CAP GLOBAL CO., LTD	MARUENU CO.,LTD.	손자회사	자동차부품 유통	일본	99.29%	99.29%	12월31일

(*) 2025년 5월 31일을 합병기일로 지배기업은 구,(주)캐프를 흡수합병하고 사명을 (주)캐프로 변경하였습니다.

(3) 주요 종속기업의 요약 재무정보

① 당기말

(단위: 원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
천진성일통신(유)	35,722,575,820	9,173,905,626	152,112,858,694	(1,060,106,189)	(626,307,997)
NPD VINA Co.,LTD	3,302,791,524	166,227,701	-	(553,281,187)	(7,425,720)
GUANGDONG CAP AUTO PARTSCO., LTD(*)	1,370,191,920	14,681,683	125,910,076	(382,640,481)	(367,915,082)
CAP AMERICA, INC.(*)	5,001,940,969	2,509,091,638	2,716,709,435	654,198,676	626,449,013
CAP GLOBAL COMPANY LIMITED(*)	49,298,307,081	26,114,331,951	73,163,688,296	10,324,557,107	9,250,409,829
CAP GLOBAL CO., LTD(*)	22,550,076,538	7,180,563,026	9,847,919,855	(496,772,910)	(2,884,559,261)

(*) 전기까지는 구,(주)캐프 연결재무정보 기준으로 주석이 작성되었으나, 당기 중 지배기업은 구,(주)캐프를 흡수합병하여 구,(주)캐프는 소멸하고 구,(주)캐프의 종속회사들이 별도로 표시되었습니다.

② 전기말

(단위: 원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
천진성일통신(유)	52,231,282,854	25,056,304,663	204,759,807,888	3,513,635,252	(422,179,261)
NPD VINA Co.,LTD	3,832,326,134	688,336,591	257,535,977	(4,655,676,661)	(1,825,742,298)
구,(주)캐프	116,207,864,603	66,377,306,093	110,533,743,938	12,059,782,491	13,000,497,049

상기 요약 재무정보는 연결실체 간의 내부거래를 제거하기 전의 금액이며, 구,(주)캐프는 연결재무제표 상의 금액입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 16: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 순실현재가치평가

- 주식 21: 순확정급여부채 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 32: 법인세 - 이연법인세자산의 인식
- 주식 36: 우발사항 및 지급보증 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 38: 공정가치

3. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정

동 개정사항은 외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고와 해외사업장의 기능통화를 지배기업의 표시통화로 환산하는 규정을 명확히 하기 위해, 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 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 같으며 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 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 지침을 명확히 하고 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄-공정가치금융자산(지분상품)에 대한 추가 공시

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

2025년 12월 19일에 제정된 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 현행 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체할 예정이며 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 다음의 새로운 요구사항을 도입합니다.

- 연결실체는 연결손익계산서에서 모든 수익과 비용을 영업활동, 투자활동, 재무활동, 중단영업 및 법인세의 다섯 개 범주로 분류해야 하며, 영업이익 중간합계를 표시해야 합니다. 범주의 분류 및 영업이익 중간합계 표시는 연결실체의 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.
- 경영진이 정의한 성과측정치는 연결재무제표의 단일 주석으로 공시됩니다.
- 연결재무제표에서 정보를 그룹화하는 방법에 대한 강화된 지침이 제공됩니다.

연결실체는 간접법을 통해 연결현금흐름표를 표시할 때 영업활동 현금흐름의 출발점으로 영업이익 중간합계를 사용해야 합니다.

연결실체는 새로운 회계기준이 연결실체의 연결손익계산서 구조 및 영업이익에 미치는 영향을 평가하고 있으며, 연결현금흐름표 및 경영진이 정의한 성과측정치에 필요한 추가 공시 요건을 평가하고 있습니다. 또한, 연결실체는 현재 기타로 표시되는 항목 등 연결재무제표에서 정보가 어떻게 그룹화되는지 평가하고 있습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로

지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름

의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

iii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게

이행하지 않을 것 같은 경우

- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재 파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계 처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다. 위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다. 기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건축물	25 ~ 50년	정액법
기계장치	5 ~ 12년	정액법
금형 등	5년	정액법
사용권자산	1 ~ 10년	정액법

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	3년, 10년	정액법
소프트웨어	3년, 5년	정액법

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완

성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간

말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 채고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경 시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스

에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 참가), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자사 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 사무용품 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함

된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적수준의 지속적인 관리상관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 서비스의 제공

연결실체의 용역매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문에 서비스제공에 따른 수익은 기간에 따라 인식하고 있습니다.

연결실체 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대

해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 및 우선주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주 및 우선주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 연결실체는 보고기간종료일 현재 아래와 같이 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 각 부문의 재무정보를 활용하고 있습니다.

부문	영업내용
휴대폰부품	표면실장기술을 활용한 휴대폰 부품의 제조 및 판매
자동차부품	자동차 와이퍼의 제조 및 판매

(2) 영업부문별 당기손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	휴대폰부품	자동차부품	연결조정	합계
매출액	286,483,425,533	143,600,523,632	(134,882,721,622)	295,201,227,543
당기순손익	17,205,822,437	18,382,076,303	(16,120,919,706)	19,466,979,034

② 전기

(단위: 원)				
구분	휴대폰부품	자동차부품	연결조정	합계
매출액	390,846,593,917	110,533,743,938	(186,520,334,179)	314,860,003,676
당기순손익	17,281,904,353	12,059,782,491	(10,264,639,058)	19,077,047,786

(3) 영업부문별 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구분	휴대폰부품	자동차부품	연결조정	합계
자산	193,848,139,316	130,486,861,318	(103,058,211,780)	221,276,788,854
부채	31,429,717,658	66,367,366,433	(8,127,232,747)	89,669,851,344

② 전기말

(단위: 원)				
구분	휴대폰부품	자동차부품	연결조정	합계
자산	212,346,451,215	116,207,864,603	(106,484,784,874)	222,069,530,944
부채	64,347,584,941	66,377,306,093	(24,561,239,278)	106,163,651,756

(4) 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
국내	11,534,563,609	10,323,880,928
중국	151,168,896,988	203,722,752,962
미국	111,754,847,968	79,488,195,633
기타	20,742,918,978	21,325,174,153
합계	295,201,227,543	314,860,003,676

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다

(단위: 원)			
당기		전기	
거래처	금액	거래처	금액
거래처1	151,102,073,386	거래처1	203,616,689,269
거래처2	89,894,218,644	거래처2	66,345,540,378

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산 장부금액의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	64,023,901,110	-	64,023,901,110
매출채권및기타채권	30,104,363,376	-	30,104,363,376
기타유동금융자산	9,332,406,957	-	9,332,406,957
기타비유동금융자산	327,611,112	1,000	327,612,112
합계	103,788,282,555	1,000	103,788,283,555

② 전기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	64,142,597,386	-	64,142,597,386
매출채권및기타채권	36,671,717,813	-	36,671,717,813
기타유동금융자산	1,109,524,879	-	1,109,524,879
기타비유동금융자산	438,035,157	1,000	438,036,157
합계	102,361,875,235	1,000	102,361,876,235

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채 장부금액의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가측정 금융부채	현금흐름 위험회피수단	합계
매입채무및기타채무	23,358,818,030	-	23,358,818,030
차입금	53,280,845,323	-	53,280,845,323
기타유동금융부채	7,033,722,885	-	7,033,722,885
기타비유동금융부채	1,054,242,639	-	1,054,242,639
합계	84,727,628,877	-	84,727,628,877

② 전기말

(단위: 원)			
구분	상각후원가측정 금융부채	현금흐름 위험회피수단	합계
매입채무및기타채무	36,037,679,552	-	36,037,679,552
차입금	56,582,689,007	-	56,582,689,007
기타유동금융부채	5,556,339,271	-	5,556,339,271
기타비유동금융부채	1,258,274,876	-	1,258,274,876
합계	99,434,982,706	-	99,434,982,706

7. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금	6,617,967	9,546,234
요구불예금	64,017,283,143	64,133,051,152
합계	64,023,901,110	64,142,597,386

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	27,074,200,870	-	35,122,341,508	-
대손충당금	(1,197,588,434)	-	(1,014,049,207)	-
미수금	5,284,984,938	-	3,625,417,288	-
대손충당금	(1,057,233,998)	-	(1,061,991,776)	-
합계	30,104,363,376	-	36,671,717,813	-

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	2,076,040,983	-	2,134,036,085	-
설정	182,303,300	-	(71,382,766)	-
기타(*)	(3,521,851)	-	13,387,664	-
기말	2,254,822,432	-	2,076,040,983	-

(*) 환율변동으로 인한 효과입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
만기미도래	29,823,693,813	36,213,171,914
만기경과:		
90일 이내	80,182,200	388,141,239
90일~180일	19,527,720	14,539,707
180일~365일	66,005,466	13,278,132
365일 이상	2,369,776,609	2,118,627,804
합계	32,359,185,808	38,747,758,796
손상채권	(2,254,822,432)	(2,076,040,983)
차감계	30,104,363,376	36,671,717,813

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	1,090,000,000	-	1,090,000,000	-
단기대여금	8,000,000,000	-	-	-
미수수익	242,406,957	-	19,524,879	-
매도가능금융자산(*)	-	1,000	-	1,000
장기대여금	-	2,109,375,709	-	2,109,437,914
대손충당금	-	(2,106,347,530)	-	(2,106,347,530)
보증금	-	324,582,933	-	434,944,773
합계	9,332,406,957	327,612,112	1,109,524,879	438,036,157

(*) 매도가능금융자산은 (주)에피밸리에 대한 매출채권 592백만원을 출자전환함에 따라 취득한 보통주식으로서, 전기 이전에 비망금액을 제외한 금액을 손상차손으로 계상하였습니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	135,622,915	-	135,622,915	284,691,133	-	284,691,133
제품	30,827,817,834	(142,103,415)	30,685,714,419	24,913,851,520	(139,681,356)	24,774,170,164
재공품	3,380,307,409	(13,535,822)	3,366,771,587	3,163,258,098	(13,305,112)	3,149,952,986
원재료	8,799,889,034	(758,505,006)	8,041,384,028	10,660,728,898	(533,461,241)	10,127,267,657
합계	43,143,637,192	(914,144,243)	42,229,492,949	39,022,529,649	(686,447,709)	38,336,081,940

당기말 현재 연결실체의 재고자산은 한국수출입은행으로부터의 차입약정과 관련하여 1,300백만원 및 USD7,150천불(전기말: 1,300백만원 및 USD7,150천불)을 한도로 하여 양도담보로 제공되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	882,550,426	-	427,112,229	-
선급비용	662,612,006	1,075,679,983	743,812,487	1,203,568,672
선급부가세	81,714,442	-	473,906,078	-
합계	1,626,876,874	1,075,679,983	1,644,830,794	1,203,568,672

12. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요 영업활동	소재지	지분율		결산일
			당기말	전기말	
JPF(JAPAN POWER Fastening)	건축자재(체결공구) 제조,판매	일본	27.16%	24.41%	12월31일

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
회사명	기초금액	배당금	지분법손익	지분법자본변동	취득(처분)	기타	기말금액
JPF(JAPAN POWER Fastening)	7,138,564,504	(183,260,570)	821,003,618	(2,032,213,125)	-	(197,204,052)	5,546,890,375

② 전기

(단위: 원)							
회사명	기초금액	배당금	지분법손익	지분법자본변동	취득(처분)	기타	기말금액
JPF(JAPAN POWER Fastening)	-	(707,333,105)	4,342,338,533	(878,710,618)	4,148,258,966	234,010,728	7,138,564,504

(3) 보고기간종료일 현재 피투자회사의 재무정보 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
JPF(JAPAN POWER Fastening)	51,100,070,986	30,515,831,532	35,537,274,208	(667,817,740)	127,322,895

(4) 보고기간종료일 현재 피투자회사의 재무정보 금액을 당사의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
회사명	기말순자산	지분을	순자산지분금액	공정가치조정	내부미실현손익	장부금액
JPF(JAPAN POWER Fastening)	20,426,067,572	27.16%	5,546,890,375	-	-	5,546,890,375

13. 투자부동산 및 매각예정비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 및 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	계정과목	당기말	전기말
투자부동산	토지	418,873,399	418,873,399
매각예정비유동자산	토지	2,129,028,601	2,129,028,601
	건물	4,393,473,200	4,393,473,200
	손상차손	(1,378,193,382)	(1,378,193,382)
	소계	5,144,308,419	5,144,308,419
합계		5,563,181,818	5,563,181,818

연결실체는 이사회의 승인에 따라 문경공장을 매각하기로 결정하고 문경공장의 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 차입금에 대하여 담보로 제공된 투자부동산 및 매각예정 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련채무액	담보제공처
토지, 건물(문경공장)	5,277,181,818	3,600,000,000	2,800,000,000	신한은행

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	토지	건축물	기계장치	금형	건설중인자산	기타	합계
취득원가							
기초금액	12,917,067,850	34,525,552,349	59,606,721,858	9,506,476,420	-	6,472,275,069	123,028,093,546
취득	-	-	237,683,442	-	2,085,795,998	-	2,323,479,440
대체	-	44,409,347	573,862,549	850,289,022	(1,978,651,067)	246,971,244	(263,118,905)
처분	-	(406,498,194)	(725,471,234)	-	-	(116,019,516)	(1,247,988,944)
환율변동	(125,511,835)	(492,939,721)	(622,467,391)	(275,197,406)	44,916,503	(178,564,028)	(1,649,763,878)
기말금액	12,791,556,015	33,670,523,781	59,070,329,224	10,081,568,036	152,061,434	6,424,662,769	122,190,701,259
감가상각누계액							
기초금액	-	12,185,719,885	40,056,739,994	7,121,987,737	-	5,099,124,119	64,463,571,735
감가상각비	-	1,029,467,856	3,528,053,311	885,024,298	-	245,034,789	5,687,580,254
처분	-	(406,492,194)	(721,602,178)	-	-	(113,789,148)	(1,241,883,520)
환율변동	-	(29,659,803)	(72,519,017)	(159,727,861)	-	(116,771,792)	(378,678,473)
기말금액	-	12,779,035,744	42,790,672,110	7,847,284,174	-	5,113,597,968	68,530,589,996
손상차손누계액							
기초금액	-	-	2,637,173,926	-	-	901,563	2,638,075,489
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
환율변동	-	-	(170,683,304)	-	-	(48,438)	(170,731,742)
기말금액	-	-	2,466,490,622	-	-	853,125	2,467,343,747
장부가액							
기초금액	12,917,067,850	22,339,832,464	16,912,807,938	2,384,488,683	-	1,372,249,387	55,926,446,322
기말금액	12,791,556,015	20,891,488,037	13,813,166,492	2,234,283,862	152,061,434	1,310,211,676	51,192,767,516

② 전기

(단위: 원)							
구분	토지	건축물	기계장치	금형	건설중인자산	기타	합계
취득원가							
기초금액	12,758,463,505	32,492,455,821	54,434,054,608	8,418,319,560	-	6,130,045,391	114,233,338,885
취득	-	324,331,542	299,993,032	-	1,932,340,306	57,982,680	2,614,647,560
대체	-	65,540,648	679,506,821	1,036,478,505	(1,932,340,306)	150,814,332	-
처분	-	(96,069,726)	(1,022,852,684)	(355,200,298)	-	(122,951,296)	(1,597,074,004)
환율변동	158,604,345	1,739,294,064	5,216,020,081	406,878,653	-	256,383,962	7,777,181,105
기말금액	12,917,067,850	34,525,552,349	59,606,721,858	9,506,476,420	-	6,472,275,069	123,028,093,546
감가상각누계액							
기초금액	-	10,589,195,306	33,623,506,647	6,178,901,953	-	4,786,835,892	55,178,439,798
감가상각비	-	1,044,080,899	4,082,990,382	1,016,492,142	-	245,168,202	6,388,731,625
처분	-	(89,676,303)	(928,659,767)	(306,948,126)	-	(84,915,013)	(1,410,199,209)
환율변동	-	642,119,983	3,278,902,732	233,541,768	-	152,035,038	4,306,599,521
기말금액	-	12,185,719,885	40,056,739,994	7,121,987,737	-	5,099,124,119	64,463,571,735
손상차손누계액							
기초금액	-	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	2,455,478,796	-	-	850,000	2,456,328,796
처분	-	-	-	-	-	-	-
환율변동	-	-	181,695,130	-	-	51,563	181,746,693
기말금액	-	-	2,637,173,926	-	-	901,563	2,638,075,489
장부가액							
기초금액	12,758,463,505	21,903,260,515	20,810,547,961	2,239,417,607	-	1,343,209,499	59,054,899,087
기말금액	12,917,067,850	22,339,832,464	16,912,807,938	2,384,488,683	-	1,372,249,387	55,926,446,322

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 감가상각비의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제조원가	5,129,115,377	5,827,301,435
판매비와관리비	558,464,877	561,430,190
합계	5,687,580,254	6,388,731,625

(3) 당기말 현재 연결실체가 차입금에 대하여 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, VND, 원)				
담보제공자산	통화	담보설정금액	관련채무금액	담보제공처
건물(천진성일유한공사)	USD	7,000,000	-	기업은행(China)
토지, 건물, 기계장치(상주공장)	KRW	22,000,000,000	19,286,000,000	한국산업은행

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	회원권	합계
기초금액	946,590,515	4,000	166,796,222	-	41,502,990	1,154,893,727
취득	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	263,118,905	-	-	263,118,905
상각	-	-	(48,783,319)	-	-	(48,783,319)
환율변동	(3,616,049)	-	(1,108,084)	-	-	(4,724,133)
기말금액	942,974,466	4,000	380,023,724	-	41,502,990	1,364,505,180

② 전기

(단위: 원)						
구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	회원권	합계
기초금액	955,397,841	186,456	204,493,950	-	41,502,990	1,201,581,237
취득	-	-	-	-	-	-
상각	-	(182,456)	(48,985,023)	-	-	(49,167,479)
환율변동	(8,807,326)	-	11,287,295	-	-	2,479,969
기말금액	946,590,515	4,000	166,796,222	-	41,502,990	1,154,893,727

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 무형자산상각비의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
제조원가	238,334	-
판매비와관리비	48,544,985	49,167,479
합계	48,783,319	49,167,479

16. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스사용권자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	기말금액	취득원가	감가상각누계액	기말금액
토지	6,216,720,180	(1,300,342,989)	4,916,377,191	6,522,484,002	(1,194,205,316)	5,328,278,686
건물	914,695,223	(163,905,014)	750,790,209	1,149,349,672	(563,338,594)	586,011,078
차량운반구	250,721,929	(79,439,182)	171,282,747	196,422,610	(109,122,656)	87,299,954
합계	7,382,137,332	(1,543,687,185)	5,838,450,147	7,868,256,284	(1,866,666,566)	6,001,589,718

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초금액	취득및변경	계약종료	감가상각	기타증감(*)	기말금액
토지	5,328,278,686	-	-	(185,041,365)	(226,860,130)	4,916,377,191
건물	586,011,078	759,377,316	(391,041,197)	(203,475,180)	(81,808)	750,790,209
차량운반구	87,299,954	134,630,052	-	(49,799,097)	(848,162)	171,282,747
합계	6,001,589,718	894,007,368	(391,041,197)	(438,315,642)	(227,790,100)	5,838,450,147

(*) 사용권자산의 환율변동액으로 구성되어있습니다.

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초금액	취득및변경	계약종료	감가상각	기타증감(*)	기말금액
토지	5,051,121,654	-	-	(196,906,807)	474,063,839	5,328,278,686
건물	400,156,619	397,655,867	(16,732,084)	(192,886,916)	(2,182,408)	586,011,078
차량운반구	23,103,070	117,212,086	-	(51,951,563)	(1,063,639)	87,299,954
합계	5,474,381,343	514,867,953	(16,732,084)	(441,745,286)	470,817,792	6,001,589,718

(*) 사용권자산의 환율변동액으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획으로서 최소리스료 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	269,051,551	237,297,053
1년 초과 5년 이내	448,245,897	369,740,161
5년 초과	365,400,000	331,699,968
합계	1,082,697,448	938,737,182

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	237,297,053	221,938,593
비유동부채	701,440,129	501,233,243
합계	938,737,182	723,171,836

(5) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초금액	취득및변경	계약종료	지급	이자비용	기타증감(*)	기말금액
리스부채	723,171,836	894,007,368	(427,109,883)	(283,713,003)	33,696,271	(1,315,407)	938,737,182

(*) 리스부채의 환율변동액으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초금액	취득및변경	계약종료	지급	이자비용	기타증감(*)	기말금액
리스부채	468,610,274	514,867,953	(16,714,783)	(276,921,436)	36,897,907	(3,568,079)	723,171,836

(*) 리스부채의 환율변동액으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기와 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	438,315,642	441,745,286
리스부채의 이자비용	33,696,271	36,897,907
손익계산서에 인식된 총 금액	472,011,913	478,643,193

(7) 당기 중 소액리스 및 단기리스 면제규정에 의하여 리스로 인식되지 않고 당기비용으로 인식된 금액은 18,122천원 및 167,239천원입니다.

(8) 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용은 31,188천원입니다.

(9) 연결실체는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	19,605,994,684	-	29,506,751,633	-
미지급금	3,752,823,346	-	6,530,927,919	-
합계	23,358,818,030	-	36,037,679,552	-

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	44,228,248,156	-	42,620,061,497	-
장기차입금	3,915,247,805	5,137,349,362	6,564,164,053	7,398,463,457
합계	48,143,495,961	5,137,349,362	49,184,225,550	7,398,463,457

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	기업은행	4.29%	2026.10.14	900,000,000	900,000,000
운영자금	기업은행	3.89%	2026.10.14	1,200,000,000	-
운영자금	기업은행	3.90%	2026.10.14	1,000,000,000	-
운영자금	하나은행	4.65%	2026.01.02	2,000,000,000	-
운전자금	기업은행	5.00%	2026.05.12	1,400,000,000	1,400,000,000
운전자금	기업은행	5.03%	2026.05.12	950,000,000	950,000,000
운영자금	기업은행베트남하노이	4.50%	2026.05.12	154,806,598	264,153,229
운영자금	기업은행(China)	-	-	-	1,446,809,268
운영자금	한국산업은행	3.71%	2026.05.30	4,000,000,000	4,000,000,000
운전자금	한국산업은행(*)	3.82%	2026.06.16	19,286,000,000	14,500,000,000
운전자금	한국산업은행	-	-	-	3,000,000,000
운전자금	한국산업은행	-	-	-	1,520,000,000
운전자금	한국산업은행	-	-	-	1,800,000,000
운전자금	신한은행(*)	5.04%	2026.05.27	800,000,000	1,200,000,000
온랜딩대출	신한은행(*)	3.59%	2026.03.15	2,000,000,000	2,000,000,000
운전자금	신한은행베트남	4.59%	2026.05.28	5,064,551,558	5,093,179,000
운전자금	농협은행	3.98%	2026.03.16	720,000,000	800,000,000
무역자금	농협은행	4.20%	2026.03.16	2,000,000,000	-
일반자금차입금(일본)	미츠호은행	1.88%	2026.06.30	2,294,075,000	2,809,440,000
일반자금차입금(일본)	미츠호은행	2.25%	2026.05.29	458,815,000	-
일반자금차입금(일본)	무사시노은행	-	-	-	936,480,000
합계				44,228,248,156	42,620,061,497

(*) 당기말 현재 연결실체는 상기 단기차입금에 대하여 투자부동산 및 매각예정비유동자산, 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 및 14 참조).

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	KB국민은행	4.51%	2027.05.16	2,625,000,000	3,500,000,000
운영자금	KB국민은행	4.51%	2027.05.16	1,000,000,004	1,666,666,668
시설자금	기업은행베트남하노이	-	-	-	362,632,333
시설자금	기업은행베트남하노이	-	-	-	39,565,714
온렌딩대출	국민은행	3.90%	2028.06.15	1,000,000,000	1,000,000,000
온렌딩대출	국민은행	3.90%	2028.06.15	2,000,000,000	2,000,000,000
운영자금	농협은행	-	-	-	431,040,000
온렌딩대출	농협은행	-	-	-	2,000,000,000
시설자금	신한은행 베트남	4.40%	2026.06.12	582,784,635	1,654,600,707
시설자금	아시카가은행	1.70%	2028.02.28	123,880,050	182,613,600
시설자금	아시카가은행	1.20%	2034.07.31	238,583,800	271,579,200
시설자금	무사시노은행	1.27%	2030.09.17	687,093,815	853,929,288
시설자금	무사시노은행	1.85%	2030.03.31	795,254,863	-
합계				9,052,597,167	13,962,627,510
차감:유동성대체				(3,915,247,805)	(6,564,164,053)
차감계				5,137,349,362	7,398,463,457

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	상환예정액
2026년	3,915,247,805
2027년	2,624,129,846
2028년	1,881,741,438
2029년 이후	631,478,078
합계	9,052,597,167

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	5,657,911,170	352,802,510	4,086,688,366	206,698,833
미지급금	-	-	-	550,342,800
예수금	1,138,514,662	-	1,247,712,312	-
리스부채	237,297,053	701,440,129	221,938,593	501,233,243
합계	7,033,722,885	1,054,242,639	5,556,339,271	1,258,274,876

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	10,961,311	-	30,091,544	-

21. 순확정급여부채

해외소재 종속기업을 제외한 연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,986,322,138	7,936,942,614
사외적립자산의 공정가치	(4,120,219,033)	(4,044,984,350)
순확정급여부채	3,866,103,105	3,891,958,264

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	834,681,093	855,899,113
부채에 대한 이자원가	276,229,143	320,837,327
사외적립자산의 기대수익	(161,495,893)	(186,646,997)
합계	949,414,343	990,089,443
당기손익 인식액:		
매출원가	514,458,784	686,115,780
판매비와관리비(퇴직급여)	364,889,673	221,779,434
판매비와관리비(경상연구개발비)	70,065,886	82,194,229

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	7,936,942,614	7,912,611,657
당기근무원가	834,681,093	855,899,113
이자원가	276,229,143	320,837,327
퇴직급여 지급액	(1,724,676,079)	(1,139,292,129)
관계사 전입액	-	47,968,105
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적 가정 변동으로 인한 효과	-	(171,891)
재무적 가정 변동으로 인한 효과	118,126,010	248,434,485
경험적 조정	545,019,357	(309,344,053)
기말	7,986,322,138	7,936,942,614

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	4,044,984,350	4,036,615,656
사외적립자산 기대수익	161,495,893	186,646,997
기여금 납부액	1,011,062,389	347,968,105
확정급여제도의 재측정요소	(67,003,963)	(68,327,610)
지급액	(1,030,319,636)	(457,918,798)
기말	4,120,219,033	4,044,984,350

(5) 보고기간종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.36%~5.00%	4.36%~5.00%
할인율	4.49%~4.82%	4.49%~4.82%

(6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	1%p 상승시	1%p 하락시
기대임금상승률의 변동	510,518,146	(462,983,330)
할인율의 변동	(450,803,806)	505,723,710

22. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000	50,000,000
1주의 액면금액	500	500
발행한 주식의 총수(보통주)	21,535,185	21,535,185
납입자본금(보통주)	10,767,592,500	10,767,592,500

23. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	42,143,983,585	42,148,820,585
기타자본잉여금	5,066,836,518	5,061,999,518
합계	47,210,820,103	47,210,820,103

24. 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
감자차손	(3,423,430,000)	(3,423,430,000)
기타자본	(684,837,406)	(684,837,406)
합계	(4,108,267,406)	(4,108,267,406)

25. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
해외사업장환산 외환차이	4,290,723,727	5,454,914,836
지분법자본변동	(2,910,923,743)	(878,710,618)
합계	1,379,799,984	4,576,204,218

26. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	760,978,194	760,978,194
미처분이익잉여금	75,596,014,135	56,698,551,579
합계	76,356,992,329	57,459,529,773

이익준비금은 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용할 수 있습니다.

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액	295,201,227,543	314,860,003,676
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
상품매출액	498,630,525	531,280,604
제품매출액	294,702,597,018	314,328,723,072
소계	295,201,227,543	314,860,003,676
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	295,201,227,543	314,860,003,676
기간에 걸쳐 인식	-	-
소계	295,201,227,543	314,860,003,676

(2) 당기와 전기의 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	472,467,820	495,945,468
제품매출원가	224,843,626,403	259,425,390,252
합계	225,316,094,223	259,921,335,720

28. 비용의 성격별 내역

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,893,411,009)	(441,086,378)
상품 매입액	1,264,848,863	1,362,038,369
원재료 사용액	204,332,499,458	214,412,499,054
종업원급여	34,914,632,649	35,153,674,561
감가상각비 및 무형자산상각비	5,736,363,573	6,437,899,104
사용권자산상각비	438,315,642	441,745,286
경상연구개발비	1,814,848,240	1,717,914,368
지급수수료	2,438,234,770	5,443,860,906
운반비	22,354,536,868	11,250,899,921
기타	1,527,006,168	19,126,859,464
합계	270,927,875,222	294,906,304,655

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	8,547,697,173	7,638,318,248
퇴직급여	364,889,673	221,779,434
감가상각비 및 무형자산상각비	607,009,862	610,597,669
사용권자산상각비	350,833,190	345,245,640
복리후생비	2,004,329,315	1,801,897,272
여비교통비	534,146,150	577,127,273
접대비	208,645,761	221,719,773
임차료	1,255,118,237	1,210,810,644
지급수수료	2,293,957,557	5,358,519,833
보험료	1,651,528,792	1,348,858,387
경상연구개발비	1,814,848,240	1,717,914,368
운반비	22,138,259,134	10,935,939,168
기타	3,840,517,915	2,996,241,226
합계	45,611,780,999	34,984,968,935

30. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	당기	전기	
금융수익	이자수익	1,743,373,458	1,868,298,403
금융비용	이자비용	2,547,205,215	3,805,624,926

(2) 당기와 전기의 자산 및 부채의 범주별로 구분한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	상각후원가측정금융자산	1,743,373,458	1,868,298,403
금융비용	상각후원가측정금융부채	2,547,205,215	3,805,624,926

31. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차익	7,697,253,058	10,490,127,155
외화환산이익	674,764,432	1,466,932,069
유형자산처분이익	36,040,079	3,033,992
사용권자산처분이익	36,073,686	595,171
잡이익	360,752,210	140,283,855
합계	8,804,883,465	12,100,972,242

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차손	6,679,039,640	7,407,488,868
외화환산손실	2,612,267,700	1,106,203,280
유형자산처분손실	12,735,566	148,482,622
유형자산손상차손	-	2,456,328,796
기부금	19,775,000	25,055,000
사용권자산처분손실	5,000	612,472
잡손실	485,832,101	569,297,128
합계	9,809,655,007	11,713,468,166

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	3,893,348,377	3,425,097,657
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(216,618,522)	242,555,218
법인세 환급액 등	(18,589,101)	-
총 법인세효과	3,658,140,754	3,667,652,875
자본에 직접 반영된 법인세	160,632,852	1,514,446
법인세비용	3,818,773,606	3,669,167,321

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,285,752,640	22,746,215,107
적용세율에 따른 법인세	4,866,722,302	7,139,380,022
조정사항:		
비공제비용	123,495,467	873,737,784
비과세수익	-	(16,127,804)
미인식한 이연법인세	(1,724,497,717)	(4,793,265,825)
세액공제	-	(180,824,656)
법인세 환급액 등	(18,589,101)	-
이월결손금	-	-
기타(세율변동효과 등)	571,642,655	646,267,800
법인세비용	3,818,773,606	3,669,167,321
유효세율	16.40%	16.13%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	기초	증가(감소)	기말	이연법인세자산(부채)
종속기업투자(*)	(5,272,611,463)	(7,838,625,987)	(13,111,237,450)	-
확정급여채무	7,936,942,614	49,379,524	7,986,322,138	1,756,990,870
사외적립자산	(4,044,984,350)	(75,234,683)	(4,120,219,033)	(906,448,188)
미수수익	(56,224,332)	(186,182,625)	(242,406,957)	(53,329,531)
미지급비용	637,053,929	(300,209,708)	336,844,221	74,105,728
대손충당금	4,375,879,046	256,899,365	4,632,778,411	554,112,304
재고자산	686,447,709	227,696,534	914,144,243	205,780,911
기타	3,480,928,576	(2,654,341,484)	826,587,092	1,110,408,873
합계	7,743,431,729	(10,520,619,064)	(2,777,187,335)	2,741,620,967

(*) 종속기업투자에서 발생한 일시적차이는 향후 처분가능성과 배당가능성 등이 없는 것으로 보아 이연법인세 계산 시 제외하였습니다.

② 전기

(단위: 원)				
구분	기초	증가(감소)	기말	이연법인세자산(부채)
종속기업투자(*)	20,250,980,049	(25,523,591,512)	(5,272,611,463)	-
확정급여채무	7,912,611,657	24,330,957	7,936,942,614	1,658,821,006
사외적립자산	(4,036,615,656)	(8,368,694)	(4,044,984,350)	(845,401,729)
미수수익	(58,895,797)	2,671,465	(56,224,332)	(11,750,885)
미지급비용	334,327,642	302,726,287	637,053,929	133,144,271
대손충당금	4,408,723,202	(32,844,156)	4,375,879,046	484,029,117
재고자산	289,287,788	397,159,921	686,447,709	149,740,017
미환류세제	(1,592,331,665)	1,592,331,665	-	-
기타	4,326,846,334	(845,917,758)	3,480,928,576	956,420,648
이월결손금	1,177,730,810	(1,177,730,810)	-	-
합계	33,012,664,364	(25,269,232,635)	7,743,431,729	2,525,002,445

(*) 종속기업투자에서 발생한 일시적차이는 향후 처분가능성과 배당가능성 등이 없는 것으로 보아 이연법인세 계산 시 제외하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	4,258,604,396	3,974,501,009
이연법인세부채	(1,516,983,429)	(1,449,498,564)
재무상태표상 이연법인세자산(부채)	2,741,620,967	2,525,002,445

(5) 보고기간말 현재 이연법인세가 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자와 관련된 가산할 일시적차이는 13,111백만원입니다.

33. 주당손익

기본주당손익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당손익은 보통주 소유주에게 귀속되는 희석 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	19,466,979,034	19,077,047,786
가중평균유통보통주식수	21,535,185	21,535,185
기본주당손익	904	886

(2) 가중평균유통보통주식수

① 당기

(단위: 주)			
구분	유통주식수	일수	가중평균유통주식수
기초	21,535,185	365	21,535,185
가중평균유통보통주식수			21,535,185

② 전기

(단위: 주)			
구분	유통주식수	일수	가중평균유통주식수
기초	21,535,185	366	21,535,185
가중평균유통보통주식수			21,535,185

(3) 연결실체는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
1. 당기순이익	19,466,979,034	19,077,047,786
2. 수익·비용의 가감		
퇴직급여	949,414,343	990,089,443
대손상각비	182,303,300	(71,382,766)
감가상각비	5,687,580,254	6,388,731,625
무형자산상각비	48,783,319	49,167,479
사용권자산상각비	438,315,642	441,745,286
외화환산손실	2,612,267,700	1,106,203,280
유형자산처분손실	12,735,566	148,482,622
유형자산손상차손	-	2,456,328,796
이자비용	2,547,205,215	3,805,624,926
사용권자산처분손실	5,000	612,472
법인세비용	3,818,773,606	3,669,167,321
외화환산이익	(674,764,432)	(1,466,932,069)
유형자산처분이익	(36,040,079)	(3,033,992)
사용권자산처분이익	(36,073,686)	(595,171)
이자수익	(1,743,373,458)	(1,868,298,403)
지분법이익	(821,003,618)	(4,342,338,533)
합계	12,986,128,672	11,303,572,316
3. 영업활동으로 인한 운전자본의 변동		
매출채권및기타채권	5,341,480,193	(11,419,520,083)
기타유동자산	17,953,920	(723,882,813)
재고자산	(3,893,411,009)	(441,086,378)
기타비유동자산	127,888,689	(1,191,851,117)
매입채무및기타채무	(13,126,920,706)	10,200,513,756
기타유동부채	(19,130,233)	(38,805,289)
기타금융부채	(109,197,650)	206,944,177
기타비유동금융부채	(404,239,123)	614,204,248
퇴직금의 지급	(694,356,443)	(633,405,226)
기여금의 납부	(1,011,062,389)	(347,968,105)
보증금의 지급	110,361,840	-

(단위: 원)		
구분	당기	전기
외환차이	671,758,343	1,086,796,615
합계	(12,988,874,568)	(2,688,060,215)
4. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	19,464,233,138	27,692,559,887

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
리스부채의 인식	894,007,368	514,867,953
장기차입금 유동성 대체	6,238,963,816	5,962,132,530

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
기초금액	42,620,061,497	6,564,164,053	7,398,463,457	723,171,836	57,305,860,843
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 차입	34,609,724,825	-	3,917,630,000	-	38,527,354,825
차입금의 상환	(33,264,609,000)	(8,873,474,357)	-	-	(42,138,083,357)
대체	-	6,238,963,816	(6,238,963,816)	-	-
리스료의 지급	-	-	-	(283,713,003)	(283,713,003)
부채와 관련된 그 밖의 변동:					
리스부채의 인식	-	-	-	894,007,368	894,007,368
리스부채의 종료	-	-	-	(427,109,883)	(427,109,883)
리스부채 이자비용	-	-	-	33,696,271	33,696,271
환율변동효과	263,070,834	(14,405,707)	60,219,721	(1,315,407)	307,569,441
기말금액	44,228,248,156	3,915,247,805	5,137,349,362	938,737,182	54,219,582,505

② 전기

(단위: 원)					
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	리스부채	합계
기초금액	60,707,978,370	5,888,263,013	7,395,131,765	468,610,274	74,459,983,422
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 차입	41,497,226,928	-	5,771,579,200	-	47,268,806,128
차입금의 상환	(59,694,091,593)	(5,307,476,321)	-	-	(65,001,567,914)
대체	-	5,962,132,530	(5,962,132,530)	-	-
리스료의 지급	-	-	-	(276,921,436)	(276,921,436)
부채와 관련된 그 밖의 변동:					
리스부채의 인식	-	-	-	514,867,953	514,867,953
리스부채의 종료	-	-	-	(16,714,783)	(16,714,783)
리스부채 이자비용	-	-	-	36,897,907	36,897,907
환율변동효과	108,947,792	21,244,831	193,885,022	(3,568,079)	320,509,566
기말금액	42,620,061,497	6,564,164,053	7,398,463,457	723,171,836	57,305,860,843

35. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	에스엔케이폴리텍(주)	에스엔케이폴리텍(주)
동일지배하에 있는 기업	S&K POLYTEC HK S&K POLYTEC S.Z.(HK) S&K POLYTEC S.Z.(CHINA) S&K POLYTEC K.S.(CHINA)	S&K POLYTEC HK S&K POLYTEC S.Z.(HK) S&K POLYTEC K.S.(HK) S&K POLYTEC S.Z.(CHINA) S&K POLYTEC K.S.(CHINA)
기타의 특수관계자	JPF(JAPAN POWER Fastening)	JPF(JAPAN POWER Fastening)

(*) 당기 중 S&K POLYTEC K.S.(HK) 은 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당기				전기	
	금융수익	기타수익	금융비용	기타비용	금융비용	기타비용
에스엔케이폴리텍(주)	227,857,534	51,956,333	12,584,238	337,070,295	13,651,230	365,180,786

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당기말			전기말	
	매출채권및기타채권	단기대여금	매입채무및기타채무	매출채권및기타채권	매입채무및기타채무
에스엔케이폴리텍(주)	300,424,376	8,000,000,000	-	200,000,000	164,953,504

(5) 당기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위: 원)			
	기초	대여	회수	기말
에스엔케이폴리텍(주)	-	8,000,000,000	-	8,000,000,000

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(연결실체 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 등) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 각각 2,125백만원과 1,891백만원입니다.

36. 우발사항 및 지급보증

(1) 당기말 현재 연결실체가 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
제공한자	제공받은자	제공처	보증내역	보증액
기업은행	연결실체	주삼성디스플레이	거래보증	5,000,000,000
SG 서울보증	연결실체	주삼성디스플레이	거래보증	6,000,000,000
	연결실체	상주교도소	이행지급보증	70,000,000
	연결실체	대구기계부품연구원	이행지급보증	4,495,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 차입한도 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 원)			
약정내용	통화	한도액	실행액
대출한도	KRW	51,401,040,000	42,667,706,668
대출한도	USD	23,500,000	5,718,000
대출한도	VND	24,390,000,000	11,548,548,965
대출한도	JPY	604,000,000	570,840,000

상기 약정 이외에 연결실체는 신한은행과 외상채권담보대출약정(한도 450백만원)을 체결하고 있습니다.

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 금융부채는 금융기관 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험, 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결실체는 투기 목적의 파생상품 거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

① 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 관리하기 위해 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
차입금	47,548,441,562	26,847,134,936

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%포인트 변동 시 연결실체의 세전순이익 및 자본은 475,484천원 변동됩니다.

② 환율변동위험

연결실체는 정상적인 거래에서 야기되는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	31,054,636,263	9,846,533,594	42,419,820,867	22,205,482,406
JPY	5,607,786,071	4,363,100,903	7,467,118,783	4,317,742,518
EUR	396,828,433	608,334,053	442,780,211	1,100,685,600
CNY	24,701,513,142	9,188,587,309	29,468,122,497	25,070,372,609
VND	9,497,275,823	17,263,366,152	4,412,928,520	14,674,162,428
합계	71,258,039,732	41,269,922,011	84,210,770,878	67,368,445,561

연결실체는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율이 5% 변동 시 연결실체의 세전순이익 및 자본은 1,499,406천원 변동됩니다.

③ 가격위험

당기말 현재 연결실체는 금융상품으로 분류되는 상장지분증권을 보유하고 있지 않으나, 연결실체의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 경영진의 판단에 따라 비경상적으로 이루어지고 있습니다.

(2) 신용위험

연결실체의 비금융업 금융자산 중 지분상품을 제외한 금융자산은 신용위험에 노출되어 있는 바, 신용위험에 노출된 최대 금액은 각 보고기간말 현재 장부금액으로 한정됩니다.

① 매출채권및기타채권

연결실체는 신용거래를 회망하는 모든 거래 상대방에 대하여 신용검증 절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	30,104,363,376	36,671,717,813

② 기타자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결실체의 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	22,877,418,223	481,399,807	-	-	23,358,818,030
차입금	2,326,836,224	45,816,659,737	5,137,349,362	-	53,280,845,323
기타금융부채	6,632,261,629	401,461,256	1,054,242,639	-	8,087,965,524

② 전기말

(단위: 원)					
구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	35,487,336,752	550,342,800	550,342,800	-	36,588,022,352
차입금	23,219,100,282	25,965,125,269	7,398,463,456	-	56,582,689,007
기타금융부채	5,894,057,482	242,716,133	707,932,076	-	6,844,705,691

(4) 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결실체는 순부채를 총자본 즉, 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있으며, 연결실체는 순부채를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
총부채	89,669,851,344	106,163,651,756
차감: 현금및현금성자산	(64,023,901,110)	(64,142,597,386)
순부채	25,645,950,234	42,021,054,370
자기자본	131,606,937,510	115,905,879,188
순부채 및 자기자본	157,252,887,744	157,926,933,558
부채비율	16.31%	26.61%

38. 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	64,023,901,110	64,023,901,110	64,142,597,386	64,142,597,386
매출채권및기타채권	30,104,363,376	30,104,363,376	36,671,717,813	36,671,717,813
기타유동금융자산	9,332,406,957	9,332,406,957	1,109,524,879	1,109,524,879
기타비유동금융자산	327,611,112	327,611,112	438,035,157	438,035,157
소계	103,788,282,555	103,788,282,555	102,361,875,235	102,361,875,235
당기손익공정가치측정금융자산:				
매도가능금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
합계	103,788,283,555	103,788,283,555	102,361,876,235	102,361,876,235
[금융부채]				
상각후원가측정금융부채:				
매입채무및기타채무	23,358,818,030	23,358,818,030	36,037,679,552	36,037,679,552
차입금	53,280,845,323	53,280,845,323	56,582,689,007	56,582,689,007
기타유동금융부채	7,033,722,885	7,033,722,885	5,556,339,271	5,556,339,271
기타비유동금융부채	1,054,242,639	1,054,242,639	1,258,274,876	1,258,274,876
합계	84,727,628,877	84,727,628,877	99,434,982,706	99,434,982,706

② 공정가치 서열체계

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

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

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	1,000	1,000
전기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	1,000	1,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 캐프			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	5	1	1	3	4	-	-	2	-	-	-	11	10	
투입 시간	분·반기검토	9	9	14	18	362	150	-	-	-	-	-	-	385	177
	감사	42	31	160	174	1,566	1,179	-	-	58	-	-	-	1,826	1,384
	합계	51	40	174	192	1,928	1,329	-	-	58	-	-	-	2,211	1,561

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2025년 06월 05일				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사에 대한 이해 및 전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주					
	2025.07.16. ~ 2025.07.24.	7	일	3	명	1	명	재무제표에 대한 질문, 분석 적검토, 표본점검(문서검증 , 재계산 등), 주식검토
	2025.10.22. ~ 2025.10.24.	3	일	3	명	1	명	휴대폰 부품 부문의 내부통 제에 대한 평가 및 기말감사 세부계획수립을 유의적 위 험의 파악 등
	2025.12.01. ~ 2025.12.04.	4	일	3	명	1	명	자동차 부품 부문의 내부통 제에 대한 평가 및 기말감사 세부계획수립을 유의적 위 험의 파악 등
								자동차 부품 부문의 재무제

	2026.02.04. ~ 2026.02.06.	3	일	3	명	1	명	표에 대한 질문, 분석적검토, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석검토
	2026.02.08. ~ 2026.02.10.	3	일	3	명	1	명	휴대폰 부품 부문의 재무제표에 대한 질문, 분석적검토, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31.				1	일	
	실사(입회)장소	(주)캐프 상주공장						
	실사(입회)대상	회사 제품, 원재료 및 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31.				1	일	
	실사(입회)장소	(주)캐프 화성본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-		
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2025.07.24./2025.10.24./2025.12.04./2026.02.10./2026.03.05.						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 24일	회사감사 및 감사팀 업무수행이사	서면회의	감사계약 결과 및 변경계약 결과, 독립성 등
2	2025년 10월 24일	회사감사 및 감사팀 업무수행이사	서면회의	휴대폰 부품 부문의 연간감사계획, 및 당기 감사시 선정된 유의적위험, 그룹감사계획 등
3	2025년 12월 04일	회사감사 및 감사팀 업무수행이사	서면회의	자동차 부품 부문의 연간감사계획, 및 당기 감사시 선정된 유의적위험, 그룹감사계획 등
4	2026년 02월 10일	회사감사 및 감사팀 업무수행이사	서면회의	감사시 발견사항에 대한 논의
5	2026년 03월 05일	회사감사 및 감사팀 업무수행이사	서면회의	감사종결보고(핵심감사사항을 비롯한 유의적 감사사항, 그룹감사관련 사항 외), 감사인의 독립성 등) 및 내부회계관리제도 감사 결과