

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	77
외부감사 실시내용	84

주식회사 승일

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 47 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 46 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 승일

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 승일(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재화의 판매로 인한 수익인식의 실재성

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 29에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 매출액은 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 재무제표 이용자 관점에서도 매출액이 회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는營業을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 등 고위위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 재화의 판매로 인한 수익인식의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 수익인식 발생사실에 대한 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식기준과 관련된 회계정책의 이해
- 매출의 발생사실과 관련하여 경영진이 수행하는 통제에 대한 이해 및 평가
- 표본추출을 통한 거래원천증빙 문서검사 수행

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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 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 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 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 현승훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나

상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 승일

제 47 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 46 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 승일 대표이사 현창수

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 직산읍 4산단1길 10
(전 화) 041-441-1811

재 무 상 태 표
제47(당)기 2025년 12월 31일 현재
제46(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 승일

(단위: 원)

과 목	주석	제 47 (당) 기말		제 46 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			95,509,788,640		90,596,784,452
1. 현금및현금성자산	4,30,32	2,985,459,535		17,742,030,591	
2. 단기금융자산	5,30,32	41,435,475,570		21,720,000,476	
3. 매출채권	6,30,32	22,094,365,008		23,239,747,105	
4. 기타채권	6,30,32	592,010,768		1,315,100,267	
5. 기타유동자산	7	990,171,711		539,026,994	
6. 재고자산	8	27,412,306,048		26,040,879,019	
II. 비유동자산			90,475,417,103		85,780,816,414
1. 유형자산	9,11	80,855,077,759		76,828,479,977	
2. 무형자산	12	927,530,391		935,222,415	
3. 투자부동산	10	3,151,457,424		3,235,241,224	
4. 관계기업에 대한 투자자산	13	3,105,798,073		2,935,489,300	
5. 공동기업에 대한 투자자산	13	578,899,007		694,844,314	
6. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	14,30	38,100,000		68,100,000	
7. 장기기타채권	6,30,32	976,274,070		89,359,798	
8. 이연법인세자산	26	842,280,379		994,079,386	
자 산 총 계			185,985,205,743		176,377,600,866
부 채					
I. 유동부채			24,565,073,224		27,694,202,973
1. 매입채무	15,30,32	16,769,725,849		16,772,971,767	
2. 기타채무	15,30,32	5,474,679,852		7,756,030,681	
3. 유동리스부채	11,28,32	1,794,643,556		2,263,282,163	
4. 당기법인세부채		120,347,994		602,636,144	
5. 기타유동부채	16	405,675,973		299,282,218	
II. 비유동부채			11,024,460,170		70,360,404
1. 리스부채	11,28,32	8,466,460,170		70,360,404	
2. 기타비유동채무	15,30,32	2,558,000,000		-	
부 채 총 계			35,589,533,394		27,764,563,377
자 본					
I. 자본금	20	3,066,056,000		3,066,056,000	
II. 자본잉여금	20	18,881,802,499		18,881,802,499	
III. 기타자본	20	(1,449,347,390)		(1,449,347,390)	
IV. 기타포괄손익누계액	20	(1,140,390,900)		(1,116,660,900)	
V. 이익잉여금	21	131,037,552,140		129,231,187,280	
자 본 총 계			150,395,672,349		148,613,037,489
부채및자본총계			185,985,205,743		176,377,600,866

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제47(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제46(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 승일

(단위: 원)

과 목	주석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 매출액	29		141,548,185,822		144,432,917,013
II. 매출원가	23		130,530,880,679		133,542,546,278
III. 매출총이익			11,017,305,143		10,890,370,735
판매비와관리비	22,23	8,740,935,366		8,604,926,355	
IV. 영업이익			2,276,369,777		2,285,444,380
금융수익	25	1,591,496,862		1,983,616,201	
기타수익	24	540,755,201		542,081,330	
금융비용	25	1,099,818,387		247,164,584	
기타비용	24	265,787,568		281,879,067	
지분법손익	13	54,363,466		38,475,802	
V. 법인세비용차감전순이익			3,097,379,351		4,320,574,062
법인세비용	26	582,111,371		659,969,443	
VI. 당기순이익			2,515,267,980		3,660,604,619
VII. 기타포괄손익			(23,730,000)		(13,763,400)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		(23,730,000)		(13,763,400)	
VIII. 당기총포괄손익			2,491,537,980		3,646,841,219
IX. 주당순손익					
기본 및 희석주당순손익	27		426		620

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제47(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제46(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

(단위: 원)

주식회사 승일

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2024.01.01 (전기초)	3,066,056,000	18,881,802,499	(1,449,347,390)	(1,102,897,500)	126,072,722,371	145,468,335,980
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	3,660,604,619	3,660,604,619
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익	-	-	-	(13,763,400)	-	(13,763,400)
소유주와의 거래 :						
배당금의 지급	-	-	-	-	(502,139,710)	(502,139,710)
2024.12.31 (전기말)	3,066,056,000	18,881,802,499	(1,449,347,390)	(1,116,660,900)	129,231,187,280	148,613,037,489
2025.01.01 (당기초)	3,066,056,000	18,881,802,499	(1,449,347,390)	(1,116,660,900)	129,231,187,280	148,613,037,489
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	2,515,267,980	2,515,267,980
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익	-	-	-	(23,730,000)	-	(23,730,000)
소유주와의 거래 :						
배당금의 지급	-	-	-	-	(708,903,120)	(708,903,120)
2025.12.31 (당기말)	3,066,056,000	18,881,802,499	(1,449,347,390)	(1,140,390,900)	131,037,552,140	150,395,672,349

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제47(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제46(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 승일

(단위: 원)

과목	주석	제 47(당)기		제 46(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			10,236,159,443		15,755,517,946
1. 영업에서 창출된 현금흐름	28	11,088,933,969		15,941,370,270	
당기순이익	28	2,515,267,980		3,660,604,619	
조정	28	8,289,748,114		8,185,123,384	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	28	283,917,875		4,095,642,267	
2. 이자의 수취		53,555,988		12,434,466	
3. 법인세의 납부		(906,330,514)		(198,286,790)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(22,068,920,349)		(13,295,385,041)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		268,351,151		105,996,904	
유형자산의 처분		88,286,500		27,900,000	
보증금의 감소		165,425,000		62,800,000	
장기대여금의 감소		14,639,651		15,296,904	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(22,337,271,500)		(13,401,381,945)	
단기금융상품의 순증감		(19,353,550,710)		(9,834,722,590)	
유형자산의 취득		(2,757,022,814)		(3,479,484,742)	
무형자산의 취득		(24,722,976)		(34,774,613)	
보증금의 증가		(201,975,000)		(52,400,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(3,077,216,270)		(2,553,613,110)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,077,216,270)		(2,553,613,110)	
리스부채의 지급		(2,368,313,150)		(2,051,473,400)	
배당금지급		(708,903,120)		(502,139,710)	
IV. 현금및현금성자산의 변동(I + II + III)			(14,909,977,176)		(93,480,205)
V. 기초의 현금및현금성자산			17,742,030,591		16,903,147,253
VI. 외환환산으로 인한 현금의 변동			153,406,120		932,363,543
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,985,459,535		17,742,030,591

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제47(당)기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지

제46(전)기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 승일

1. 일반사항

주식회사 승일(이하 '회사')는 1978년 12월 26일에 설립되어 에어줄관과 일반관 제관, 에어 줄 캔 발브 및 관련제품의 제조판매와 관련된 사업을 주 목적으로 하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 충남 천안시 서북구 직산읍에 본사 및 제조설비를 두고 있습니다. 회사는 2001년 1월 18일 코스닥시장 상장을 승인받아 회사의 주식이 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

회사는 설립시 자본금 150,000천원 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 3,066,056천원이며, 당기말 현재 주요 주주는 대표이사인 현창수와 특수관계자 등(73.78%)입니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
현창수	1,823,120	29.73
현서영	463,370	7.56
현은이	463,370	7.56
현정은	463,370	7.56
현성욱	344,211	5.61
(주)세안	210,000	3.42
(주)태양	207,216	3.38
모경민	173,582	2.83
백경옥	130,000	2.12
현성우	70,000	1.14
임지훈	68,000	1.11
임춘택	40,000	0.65
이영현	34,000	0.55
이지현	34,000	0.55
기타	1,607,873	26.23
합 계	6,132,112	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 지분법을 적용하여 측정되는 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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.

2.2.2 회사가 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 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(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 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계

연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 관계기업 및 공동기업

(1) 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(2) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(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 인식합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 수익또는 비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정

하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

(1) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지 및 건설중인자산을 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40년
구 축 물	5~30년
기 계 장 치	10년
차량운반구	5년
시 설	5~20년
공구와기구	5년
비 품	5년
사용권자산	3~5년

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

(2) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(3) 정부보조금

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

2.9 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 건물은 추정 경제적 내용연수인 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.14 충당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업과 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 퇴직연금제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

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

2.17 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발 상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 연료관 및 에어줄 등의 제조 및 판매하는 제관업을 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

2.18 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라 지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사 가격
- 회사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

2.19 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2.20 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에

대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 29 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2026년 3월 9일자 이사회에서 승인되었고, 2026년 3월 27일자 주주총회에서 최종 보고될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 리스

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

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 부동산과 차량운반구 리스 등에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(4) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있으며, 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

(5) 재고자산평가충당금

회사는 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 수요 및 시장 상황 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등을 고려하고 있으며 평가 시 판매가격 및 부대비용에 대한 추정을 적용하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	1,052,731	1,811,153
외화보통예금	1,932,729	15,930,878
합 계	2,985,460	17,742,031

5. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
MMF	20,205,496	21,720,000
외화정기예금	21,229,980	-
합 계	41,435,476	21,720,000

6. 매출채권 및 기타채권

6-1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권	22,094,365	-	23,240,276	-
차감: 대손충당금	-	-	(529)	-
소 계	22,094,365	-	23,239,747	-
기타채권 :				
미수금	360,583	-	315,450	-
미수수익	96,428	-	-	-
보증금	135,000	976,274	999,650	75,074
장기대여금	-	-	-	14,286
소 계	592,011	976,274	1,315,100	89,360
합 계	22,686,376	976,274	24,554,847	89,360

6-2 상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가 측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

6-3 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	529	27,887
대손상각비환입	(529)	(27,358)
기말금액	-	529

6-4 회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 기대신용손실에 따른 충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	3개월 이내 연체 및 정상	6개월 이내 연체	9개월 이내 연체	12개월 이내 연 체	12개월 초과 연 체	계
당기말						
기대손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-
총장부금액-매출채권	12,294,114	9,462,228	338,023	-	-	22,094,365
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
기대손실률	0.00%	0.00%	0.10%	0.00%	0.00%	-

총장부금액-매출채권	12,575,944	10,555,777	108,555	-	-	23,240,276
손실충당금	198	224	107	-	-	529

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	647,343	181,414
선급비용	215,949	217,608
부가세대급금	113,845	134,961
제세미수금	13,035	5,044
합 계	990,172	539,027

8. 재고자산

8-1 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	216,377	-	216,377	108,557	-	108,557
제품	2,571,101	(261,160)	2,309,941	3,154,831	(572,233)	2,582,598
반제품	10,115,968	(666,907)	9,449,061	9,933,269	(1,056,843)	8,876,426
원재료	7,409,984	(50,807)	7,359,177	7,982,484	(69,721)	7,912,763
부재료	6,389,826	(80,655)	6,309,171	5,413,720	(108,828)	5,304,892
저장품	1,464,815	-	1,464,815	1,065,581	-	1,065,581
미착품	303,764	-	303,764	190,063	-	190,063
합 계	28,471,835	(1,059,529)	27,412,306	27,848,505	(1,807,625)	26,040,880

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 73,874백만원(전기: 77,633백만원)입니다.

8-2 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가 :		
재고자산평가손실(환입)	(748,096)	358,182

9. 유형자산

9-1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,840,537	-	10,840,537
건물	48,739,823	(14,962,532)	33,777,291
건축물	4,830,019	(1,770,476)	3,059,543
기계장치	77,456,196	(59,306,413)	18,149,783
차량운반구	1,540,036	(1,504,125)	35,911
시설	6,121,608	(3,149,710)	2,971,898
공구와기구	6,191,255	(5,581,517)	609,738
비품	1,992,569	(1,543,947)	448,622
건설중인자산	709,877	-	709,877
사용권자산	10,452,943	(201,065)	10,251,878
합 계	168,874,863	(88,019,785)	80,855,078

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,840,537	-	10,840,537
건물	48,739,823	(13,744,036)	34,995,787
건축물	4,118,540	(1,557,520)	2,561,020
기계장치	76,594,436	(56,432,733)	20,161,703
차량운반구	1,537,481	(1,464,283)	73,198
시설	6,121,608	(2,839,445)	3,282,163
공구와기구	5,990,037	(5,327,382)	662,655
비품	1,723,553	(1,451,781)	271,772
건설중인자산	1,742,915	-	1,742,915
사용권자산	9,641,627	(7,404,897)	2,236,730
합 계	167,050,557	(90,222,077)	76,828,480

9-2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	10,840,537	-	-	-	-	10,840,537
건물	34,995,787	-	-	(1,218,496)	-	33,777,291
구축물	2,561,020	711,479	-	(212,956)	-	3,059,543
기계장치	20,161,703	1,011,455	(28,599)	(4,640,054)	1,645,278	18,149,783
차량운반구	73,198	2,555	-	(39,842)	-	35,911
시설	3,282,163	-	-	(310,265)	-	2,971,898
공구와기구	662,655	161,320	-	(254,137)	39,900	609,738
비품	271,772	269,016	-	(92,166)	-	448,622
건설중인자산	1,742,915	709,877	-	-	(1,742,915)	709,877
사용권자산	2,236,730	10,233,192	(20,241)	(2,197,803)	-	10,251,878
합 계	76,828,480	13,098,894	(48,840)	(8,965,719)	(57,737)	80,855,078

(*) 건설중인자산의 본자산 대체로 인한 변동이 포함되어 있습니다. 당기 중 건설중인자산에서 12,737천 원 및 45,000천원이 각각 무형자산 및 재고자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	10,840,537	-	-	-	-	10,840,537
건물	36,214,283	-	-	(1,218,496)	-	34,995,787
구축물	2,633,225	133,138	-	(205,343)	-	2,561,020
기계장치	23,225,641	1,178,027	(32,660)	(4,435,593)	226,288	20,161,703
차량운반구	124,026	11,250	-	(62,078)	-	73,198
시설	3,592,428	-	-	(310,265)	-	3,282,163
공구와기구	606,249	306,475	(23)	(250,046)	-	662,655
비품	225,633	113,103	-	(66,964)	-	271,772
건설중인자산	231,711	1,737,492	-	-	(226,288)	1,742,915
사용권자산	3,907,739	265,346	-	(1,936,355)	-	2,236,730
합 계	81,601,472	3,744,831	(32,683)	(8,485,140)	-	76,828,480

(*) 건설중인자산의 본자산 대체로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

9-3 회사의 당기와 전기 재무제표에 반영된 유형자산 감가상각비 중 제조원가에 반영된 금액과 판매관리비로 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	제조원가	판매관리비	합계	제조원가	판매관리비	합계
감가상각비	8,555,047	410,672	8,965,719	8,098,757	386,384	8,485,141

9-4 당기말 및 전기말 현재 회사의 담보제공자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
담보제공자산(*1)	설정권자	장부가액(*2)	설정최고액
토지,건물	한국산업은행	29,051,754	22,800,000

- (*1) 산업운영자금 약정한도대출에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 19-1 참조).
- (*2) 해당 장부가액에는 투자부동산으로 분류된 자산의 장부가액도 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
담보제공자산(*1)	설정권자	장부가액(*2)	설정최고액
토지,건물	한국산업은행	29,877,261	22,800,000

- (*1) 산업운영자금 약정한도대출에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 19-1 참조).
- (*2) 해당 장부가액에는 투자부동산으로 분류된 자산의 장부가액도 포함되어 있습니다.

10. 투자부동산

10-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	손상차손 누계액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	637,943	-	-	637,943
건 물	4,115,619	(564,626)	(1,037,479)	2,513,514
합 계	4,753,562	(564,626)	(1,037,479)	3,151,457

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	손상차손 누계액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	637,943	-	-	637,943
건 물	4,115,619	(583,733)	(934,588)	2,597,298
합 계	4,753,562	(583,733)	(934,588)	3,235,241

10-2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손 환입(*)	감가상각	기 말
토 지	637,943	-	-	-	-	637,943
건 물	2,597,298	-	-	19,107	(102,891)	2,513,514
합 계	3,235,241	-	-	19,107	(102,891)	3,151,457

(*) 당기 중 19,107천원의 손상차손환입을 인식하였으며, 기타수익에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손 환입(*)	감가상각	기 말
토 지	637,943	-	-	-	-	637,943
건 물	2,513,514	-	-	186,674	(102,890)	2,597,298
합 계	3,151,457	-	-	186,674	(102,890)	3,235,241

(*) 전기 중 186,674천원의 손상차손환입을 인식하였으며, 기타수익에 포함되어 있습니다.

10-3 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	105,601	100,081
임대수익이 발생한 투자부동산 직접 관련 영업비용	159,646	159,403

10-4 당기말 현재 투자부동산 중 토지와 건물의 공정가치는 각각 925백만원 및 2,514백만원입니다.

10-5 투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	64,800	59,280
1년 초과 2년 이내	64,800	-
2년 초과 3년 이내	64,800	-
3년 초과 4년 이내	64,800	-
4년 초과 5년 이내	64,800	-
합 계	324,000	59,280

11. 리스

11-1 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	9,637,160	2,085,851
차량운반구	614,718	150,879
합 계	10,251,878	2,236,730

사용권자산은 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있으며, 당기 중 사용권자산 증가 금액은 10,233백만원(전기 : 265백만원)입니다.

(2) 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	1,794,644	2,263,282
비유동	8,466,460	70,361
합 계	10,261,104	2,333,643

11-2 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비 :		
부동산	2,085,851	1,850,662
차량운반구	111,952	85,694
소 계	2,197,803	1,936,356
리스부채에 대한 이자비용	84,384	59,761
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	508,891	514,689
소액자산에 대한 리스료	24,505	24,942
단기리스에 대한 리스료	11,781	12,446
합 계	2,827,364	2,548,194

당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 2,913백만원(전기: 2,604백만원)입니다.

12. 무형자산

12-1 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	548,703	(483,861)	-	64,842	523,242	(454,324)	-	68,918
소프트웨어	746,008	(708,771)	-	37,237	734,008	(697,322)	-	36,686
회원권	1,099,581	(83,963)	(190,167)	825,451	1,099,581	(83,963)	(186,000)	829,618
합 계	2,394,292	(1,276,595)	(190,167)	927,530	2,356,831	(1,235,609)	(186,000)	935,222

12-2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	손 상	상 각	대 체(*2)	기 말	
산업재산권	68,918	12,724	-	(29,537)	12,737	64,842	
소프트웨어	36,686	12,000	-	(11,449)	-	37,237	
회원권(*1)	829,618	-	(4,167)	-	-	825,451	
합 계	935,222	24,724	(4,167)	(40,986)	12,737	927,530	

(*1) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당하며, 상각을 하지 않고 손상검사를 수행하였습니다. 당기 중 인식한 손상차손은 4,167천원이며, '기타비용'에 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 12,737천원이 건설중인자산으로부터 무형자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	손 상	상 각	대 체	기 말	
산업재산권	91,567	8,775	-	(31,424)	-	68,918	
소프트웨어	18,901	26,000	-	(8,215)	-	36,686	
회원권(*1)	1,015,618	-	(186,000)	-	-	829,618	
합 계	1,126,086	34,775	(186,000)	(39,639)	-	935,222	

(*1) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당하며, 상각을 하지 않고 손상검사를 수행하였습니다. 전기 중 인식한 손상차손은 186,000천원이며, '기타비용'에 포함되어 있습니다.

12-3 당기와 전기의 무형자산 상각액 40,986천원 및 39,639천원은 무형자산상각비의 계정 과목으로 하여 '판매비와관리비'로 처리하였습니다.

13. 관계기업 및 공동기업 투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	주된 사업장	소유지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
관계기업	세화제관(주)	한국	48.10%	1,010,000	3,105,798	1,010,000	2,935,489
공동기업(*)	일광정밀(주)	한국	50.00%	1,365,730	578,899	1,365,730	694,844
합 계				2,375,730	3,684,697	2,375,730	3,630,333

(*) 별도의 기구를 통하여 구조화되었으며, 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

13-2 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	기초	지분법 평가		기말
		지분법손익	기타포괄손익	
세화제관(주)	2,935,489	170,309	-	3,105,798
일광정밀(주)	694,845	(115,946)	-	578,899
합 계	3,630,334	54,363	-	3,684,697

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	기초	지분법 평가		기말
		지분법손익	기타포괄손익	
세화제관(주)	2,803,344	132,145	-	2,935,489
일광정밀(주)	788,514	(93,669)	-	694,845
합 계	3,591,858	38,476	-	3,630,334

13-3 상기 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
세화제관(주)	11,792,675	5,255,559	6,537,116	3,456,969	317,093	317,093
일광정밀(주)	2,508,372	1,329,281	1,179,091	6,425,051	(224,021)	(224,021)

(전기)

(단위: 천원)						
----------	--	--	--	--	--	--

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
세화제관(주)	11,990,313	5,770,290	6,220,023	3,618,136	325,202	325,202
일광정밀(주)	2,901,621	1,498,510	1,403,112	6,295,941	(182,078)	(182,078)

13-4 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액(a×b)	내부거래	장부금액
세화제관(주)	6,537,116	48.10%	3,144,041	(38,243)	3,105,798
일광정밀(주)	1,179,091	50.00%	589,546	(10,647)	578,899

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액(a×b)	내부거래	장부금액
세화제관(주)	6,220,023	48.10%	2,991,535	(56,046)	2,935,489
일광정밀(주)	1,403,112	50.00%	701,556	(6,712)	694,844

14. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

14-1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식	38,100	68,100

14-2 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다 .

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	68,100	85,500
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(세전)	(30,000)	(17,400)
기말금액	38,100	68,100

15. 매입채무 및 기타채무

15-1. 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 :		
매입채무	16,769,726	16,772,972
합 계	16,769,726	16,772,972
기타채무 :		
미지급금	4,685,361	4,498,693
미지급비용	789,319	741,506
임대보증금	-	2,515,831
합 계	5,474,680	7,756,030
기타비유동채무 :		
임대보증금	2,558,000	-
합 계	2,558,000	-

15-2 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다. 당기중 회사가 체결한 공급자금융약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다.

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 않았으므로 재무상태표의 매입채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 현금흐름표에서 은행이 지급한 금액은 영업활동 현금흐름으로 표시하였습니다.

약정명	은행명	약정한도	실행금액	공급자금융약정 부채	공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무(동일 사업)
무역어음대출	중소기업은행	1,000,000	33,467	세금계산서 발행일 후 60일	세금계산서 발행일 후 60일
전자방식 매출채권 담보대출	중소기업은행	20,000,000	355,800	세금계산서 발행일 후 60일	세금계산서 발행일 후 60일
전자방식 매출채권 담보대출	하나은행	9,000,000	341,536	세금계산서 발행일 후 60일	세금계산서 발행일 후 60일

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 공급자 금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다. 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공급자금융약정 부채(*)	8,328,654	8,415,446

(*) 금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정부채의 당기말 장부금액은 730,803천원(전기말 : 1,078,058천원)입니다.

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
선수금	271,173	136,807
예수금	134,503	121,674
선수수익	-	40,801
합 계	405,676	299,282

17. 퇴직급여제도

회사는 모든 임직원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여 :		
제조원가	1,064,274	1,048,705
판관비	297,651	286,382
합 계	1,361,925	1,335,087

18. 특수관계자와의 거래

18-1 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	당기말	전기말
관계기업투자	세화제관주	세화제관주
공동기업투자	일광정밀주	일광정밀주
기타의 특수관계자(*)	(주)태양, (주)세안, (주)영일, (주)일광, 청도세안포장용기(유), (주)삼원산업, (주)영일수출포장, SUN America Inc. (주)기정, 동서화학	(주)태양, (주)세안, (주)영일, (주)일광, 청도세안포장용기(유), (주)삼원산업, (주)영일수출포장, SUN America Inc. (주)기정, 동서화학

(*) 기타의 특수관계자는 최대주주 등 특수관계자가 지배하거나 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

18-2 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 영업수익 및 영업비용 등의 거래는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	세화제관㈜	-	-	3,424,461	-
공동기업	일광정밀㈜	-	-	5,455,517	-
기타의 특수관계자	(주)태양	19,718,545	276,256	5,020,791	2,121,600
	(주)세안	5,246,194	636,369	2,392,734	798
	(주)영일	2,655,628	-	13,397	-
	(주)일광	-	9,000	5,264,758	184,036
	(주)삼원산업	-	-	2,063,247	-
	(주)영일수출포장	-	-	4,910	161,851
	동서화학	669,274	-	-	-
	임직원	-	354	-	422,713
	임원	-	-	-	11,227
합 계		28,289,641	921,979	23,639,815	2,902,225

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	세화제관㈜	-	-	3,579,001	-
공동기업	일광정밀㈜	-	-	5,310,325	-
기타의 특수관계자	(주)태양	22,212,882	447,143	5,350,840	1,887,599
	(주)세안	5,385,820	616,216	2,128,881	1,064
	(주)영일	3,003,441	-	-	-
	(주)일광	-	-	5,064,218	170,527
	청도세안포장용기(유)	258,714	-	52,518	-
	(주)삼원산업	-	-	2,172,865	-
	(주)영일수출포장	-	-	3,993	181,616
	동서화학	1,003,140	-	-	1,000
	임직원	-	1,011	-	416,908
	임원	-	-	-	12,020
합 계		31,863,997	1,064,370	23,662,641	2,670,734

18-3 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	세화제관㈜	-	-	303,208	11,653
공동기업	일광정밀㈜	-	-	892,827	-
기타의 특수관계자	(주)태양	3,233,500	117,126	834,790	8,014,738
	(주)세안	799,425	37,073	142,455	2,712,877
	(주)영일	1,071,013	-	14,737	-
	(주)일광	-	-	962,846	293,604
	(주)삼원산업	-	-	390,075	-
	(주)영일수출포장	-	-	14,211	9,904
	동서화학	515,896	-	-	-
	임직원	-	118,650	-	1,539,518
	임원	-	-	-	1,202
합 계		5,619,834	272,849	3,555,149	12,583,496

(전기말)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	세화제관㈜	-	-	299,059	13,648
공동기업	일광정밀㈜	-	-	1,000,792	-
기타의 특수관계자	(주)태양	3,169,529	129,085	1,120,955	1,849,641
	(주)세안	856,761	75,582	244,084	2,662,210
	(주)영일	1,217,766	-	-	-
	(주)일광	-	-	901,938	75,780
	(주)삼원산업	-	-	442,392	-
	(주)영일수출포장	-	-	17,370	18,133
	동서화학	366,094	-	-	-
	임직원	-	132,936	-	299,579
	임원	-	-	-	887
합 계		5,610,150	337,603	4,026,590	4,919,878

18-4 당기와 전기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		배당금
		대여	회수	차입	상환	지급
기타의 특수관계자	(주)태양(*1)	-	-	-	1,873,308	24,866
	(주)세안(*2)	-	64,800	-	-	25,200
	임직원(*3)	-	14,286	-	302,285	268,480
	(주)일광(*4)	-	-	-	66,480	-
합 계		-	79,086	-	2,242,073	318,546

(주)태양과 체결한 리스계약에 따라 당기말 현재 사용권자산 7,820,121천원과 리스부채 7,820,121천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 당기 1,810,714천원, 이자비용은 당기 62,594천원입니다

(주)세안과 체결한 리스계약에 따라 당기 중 64,800천원을 회수하였습니다.

임직원과 체결한 리스계약에 따라 당기말 현재 사용권자산 1,539,518천원과 리스부채 1,539,518천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 당기 299,579천원, 이자비용은 당기 2,706천원입니다.

일광과 체결한 리스계약에 따라 당기말 현재 사용권자산 277,521천원과 리스부채 277,521천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 당기 64,259천원, 이자비용은 2,221천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		배당금
		대여	회수	차입	상환	지급
기타의 특수관계자	(주)태양(*1)	-	-	-	1,594,500	17,613
	(주)세안(*2)	-	59,280	-	-	17,850
	임직원(*3)	-	14,286	-	302,285	190,173
	(주)일광(*4)	-	-	-	60,096	-
합 계		-	73,566	-	1,956,881	225,636

(주)태양과 체결한 리스계약에 따라 전기말 현재 사용권자산 1,734,006천원과 리스부채 1,810,714천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 전기 1,554,176천원, 이자비용은 전기 40,324천원입니다

(주)세안과 체결한 리스계약에 따라 전기 중 59,280천원을 회수하였습니다.

임직원과의 자금차입거래는 임직원과 체결한 리스계약이며 동 리스계약에 따라 전기말 현재 사용권자산 290,618천원과 리스부채 299,579천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 전기 294,640천원, 이자비용은 전기 7,645천원입니다.

일광과 체결한 리스계약에 따라 전기말 현재 사용권자산 61,227천원과 리스부채 64,259천원을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 전기 58,576천원, 이자비용은 1,520천원입니다.

18-5 당기말 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 보증은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 108억원(주식 19-2 참조) 및 USD 1,200,000(주식 19-2 참조)입니다.

18-6 당기와 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	2,304,600	2,392,249
퇴직급여	194,801	199,788
합 계	2,499,401	2,592,037

상기 주요경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

19. 우발채무 및 약정사항

19-1 당기말과 전기말 현재 금융기관 등과의 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	약정한도		비 고
	당기말(*1)	전기말	
한국산업은행	20,000,000	20,000,000	산업운영자금대출(*2)
중소기업은행	20,000,000	20,000,000	전자방식 외담대
	1,000,000	1,000,000	무역어음대출
하나은행	9,000,000	9,000,000	상생외담대출
계	50,000,000	50,000,000	

(*1) 한국산업은행 산업운영자금대출은 실행액이 없으며, 중소기업은행 무역어음대출, 외담대 및 하나은행 외담대의 당기말 실행액은 각각 33,467천원, 355,800천원, 341,536천원입니다.

(*2) 당기말 및 전기말 현재 회사의 담보제공자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	구 분	당기말		전기말	
		장부가액	설정최고액	장부가액	설정최고액
토지, 건물	한국산업은행	29,051,754	22,800,000	29,877,261	22,800,000

19-2 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(1) 개인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)			
보증인	기관	보증금액	보증내용 등
대표이사	하나은행	10,800,000	상생외담대출
대표이사	하나은행	USD 1,200,000	원화파생상품

(2) 기관으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)			
보증인	한도금액	실행금액	보증내용 등
서울보증보험	2,720,000	2,720,000	이행지급

20. 자본

20-1 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행주식수	6,132,112주	6,132,112주
보통주 자본금	3,066,056천원	3,066,056천원

20-2 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,978,114	17,978,114
자기주식처분이익	903,688	903,688
합 계	18,881,802	18,881,802

20-3 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본은 자기주식으로 구성되어 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식수	224,586주	224,586주
취득가액	1,449,347	1,449,347

20-4 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	(1,116,661)	(1,102,898)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(23,730)	(13,763)
기말	(1,140,391)	(1,116,661)

21. 이익잉여금

21-1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금 :	1,533,028	1,533,028
이익준비금(*1)	1,533,028	1,533,028
2. 임의적립금 :	38,790,560	38,790,560
기업합리화적립금(*2)	1,040,560	1,040,560
임의적립금	37,750,000	37,750,000
3. 미처분이익잉여금	90,713,964	88,907,599
합 계	131,037,552	129,231,187

(*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나 당기말 현재 회사의 이익준비금이 납입자본의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

21-2 회사가 당기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금액(*)
보통주	6,132,112주	224,586주	5,907,526주	120	708,903

(*) 상기 배당금은 2025년 4월 지급되었습니다.

21-3 이익잉여금처분계산서

제 47(당) 기	2025년 1월 1일	부터	제 46(전) 기	2024년 1월 1일	부터
	2025년 12월 31일	까지		2024년 12월 31일	까지
처분예정일	2026년 3월 9일		처분확정일	2025년 3월 11일	

회사명 : 주식회사 승일

(단위: 천원)				
과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		90,713,964		88,907,599
1. 전기이월미처분이익잉여금	88,198,696		85,246,994	
2. 당기순이익	2,515,268		3,660,605	
II. 이익잉여금처분액		886,129		708,903
1. 현금배당 주당배당금(률) 당기 150원(30%) (*) 전기 120원(24%)	886,129		708,903	
III. 차기이월미처분이익잉여금		89,827,835		88,198,696

(*) 당기말 재무제표에는 당기 처분 예정인 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,309,144	3,170,584
퇴직급여	297,651	286,381
복리후생비	306,787	285,039
기업업무추진비	394,915	410,394
운반비	2,049,350	2,074,001
임차료	333,632	320,244
수출비	488,413	498,130
지급수수료	491,201	513,893
감가상각비	410,672	386,384
무형자산상각비	40,986	39,639
대손상각비환입	(529)	(27,358)
기타	618,713	647,595
합 계	8,740,935	8,604,926

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(2,840,515)	(1,994,141)
원재료와 저장품 등의 사용액	72,274,808	74,571,804
상품의 변동	4,439,720	5,055,484
종업원급여	17,457,763	17,954,899
복리후생비	2,399,913	2,323,863
감가상각비와 무형자산상각비	9,109,596	8,627,670
운반비와 판매비	3,150,609	3,214,247
외주가공비	21,727,438	21,225,917
지급수수료	3,649,431	3,787,215
세금과공과	766,460	701,986
기타	7,136,593	6,678,529
합 계	139,271,816	142,147,473

24. 기타수익 및 기타비용

24-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	61,373	27,894
수입임대료	159,601	154,081
투자부동산평가손실환입	19,107	186,674
잡이익	300,674	173,432
합 계	540,755	542,081

24-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,686	32,677
무형자산손상차손	4,167	186,000
잡손실	225,535	25,802
기부금	34,400	37,400
합 계	265,788	281,879

25. 금융수익 및 금융비용

25-1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	150,338	13,446
금융상품평가이익	616,944	519,723
외환차익	325,126	482,625
외화환산이익	499,089	967,822
합 계	1,591,497	1,983,616

25-2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	126,552	101,234
외환차손	356,228	145,146
외화환산손실	617,038	785
합 계	1,099,818	247,165

26. 법인세비용

26-1 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	455,958	742,336
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(31,916)	(25,124)
소 계	424,042	717,212
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	151,799	(60,880)
자본에 직접 반영된 법인세비용	6,270	3,637
소 계	158,069	(57,243)
법인세비용	582,111	659,969

26-2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기

법인세비용차감전순이익	3,097,379	4,320,574
적용세율에 따른 법인세비용	625,352	881,000
조정사항		
비과세수익	(1,760)	(1,672)
비공제비용	83,759	66,122
세액공제	(56,363)	(350,869)
전기조정	(31,916)	(25,122)
기타	(36,961)	90,510
법인세비용	582,111	659,969

회사가 적용한 가중평균세율은 22%(전기: 20.9%)입니다.

26-3 회사의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(30,000)	6,270	(23,730)	(17,400)	3,637	(13,763)

26-4 당기 및 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	이연법인세 자산(부채)의 변동			
	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
감가상각비	181,572	20,621	-	202,193
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	493,139	26,284	6,270	525,693
투자부동산	122,000	2,218	-	124,218
재고자산	377,793	(150,831)	-	226,962
미지급비용	154,975	18,675	-	173,650
리스부채	487,731	1,769,712	-	2,257,443
사용권자산	(467,477)	(1,787,936)	-	(2,255,413)
관계기업투자	(402,427)	(60,190)	-	(462,617)
기타	46,773	3,378	-	50,151
합 계	994,079	(158,069)	6,270	842,280

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	이연법인세 자산(부채)의 변동			
	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
감가상각비	166,414	15,158	-	181,572

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	489,502	-	3,637	493,139
투자부동산	161,015	(39,015)	-	122,000
재고자산	302,933	74,860	-	377,793
미지급비용	148,420	6,555	-	154,975
리스부채	848,542	(360,811)	-	487,731
사용권자산	(816,718)	349,241	-	(467,477)
관계기업투자	(374,809)	(27,618)	-	(402,427)
기타	7,900	38,873	-	46,773
합 계	933,199	57,243	3,637	994,079

26-5 당기말과 전기말 현재 인식되지 않은 공동기업투자와 관련된 일시적차이의 총액은 당기 708,890원, 전기 670,886천원입니다.

26-6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	3,563,676	1,867,654
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,997,009	1,174,012
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	566,667	693,642
이연법인세부채	(2,721,396)	(873,575)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,721,396)	(873,575)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	842,280	994,079

27. 주당이익

27-1 기본주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당 기	전 기
당기순이익	천원	2,515,268	3,660,605
가중평균유통보통주식수(*)	주	5,907,526	5,907,526
기본주당이익	원	426	620

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
구 분	당 기	전 기	
기말 현재 보통주 유통발행주식수	6,132,112	6,132,112	
기말 현재 보통주 자기주식	(224,586)	(224,586)	
기말 현재 유통보통주식수	5,907,526	5,907,526	
가중평균유통보통주식수	5,907,526	5,907,526	

27-2 희석주당이익

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

28. 현금흐름표

28-1 영업에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익	2,515,268	3,660,605
2. 조정	8,289,748	8,185,123
법인세비용	582,111	659,969
감가상각비	9,068,610	8,588,031
유형자산처분손실	1,686	32,677
무형자산손상차손	4,167	186,000
무형자산상각비	40,986	39,639
대손상각비환입	(529)	(27,358)
이자비용	126,552	101,234
외화환산손실	617,038	784
재고자산평가손실(환입)	(748,096)	358,182
지분법손익	(54,363)	(38,476)
투자부동산평가손실환입	(19,107)	(186,674)
유형자산처분이익	(61,373)	(27,894)
외화환산이익	(499,089)	(967,822)
이자수익	(150,338)	(13,446)
금융상품평가이익	(616,944)	(519,723)
기타	(1,563)	-
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	283,918	4,095,642
매출채권	1,129,576	1,597,486
기타채권	(45,132)	(32,707)
기타유동자산	(589,292)	(237,834)
재고자산	(440,184)	1,541,661
매입채무	(3,246)	644,685
기타유동부채	106,394	(85,743)
기타채무	125,802	708,895
기타비유동부채	-	(40,801)
합 계	11,088,934	15,941,370

28-2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채의 유동성 대체	1,837,092	2,267,827
리스 신규취득 및 계약변경	10,211,390	265,346
건설중인자산의 본계정 대체	1,742,915	226,288
임차보증금의 유동성대체	(704,650)	999,650
임대보증금의 유동성대체	(2,558,000)	2,515,831

28-3 당기와 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름(*)	기말
리스부채	2,333,643	(2,368,313)	10,295,774	10,261,104

(*) 리스 신규 계약 및 리스 변경 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름(*)	기말
리스부채	4,060,009	(2,051,473)	325,107	2,333,643

(*) 리스 신규 계약 및 리스 변경 등을 포함하고 있습니다.

29. 영업부문 정보

회사는 에어컨과 일반관의 제조·판매 등을 수행하는 단일의 영업부문을 보유하고 있습니다.

29-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	141,548,186	144,432,917
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료 수익	159,601	154,081
합 계	141,707,787	144,586,998

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 지역에서 주요제품라인에 해당하는 재화를 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	125,543,946	127,368,431
국 외	16,004,240	17,064,486
합 계	141,548,186	144,432,917

회사의 영업관련 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

29-2 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	19,718,545	22,212,882

29-3 계약잔액

당기말과 전기말 현재 계약잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

계약부채(*)	271,173	136,807
---------	---------	---------

(*) 매출과 관련하여 고객으로부터 수령한 단기선수금이며, 회사는 계약에 따른 수행의무를 이행할 때 계약부채를 수익으로 인식합니다. 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 136,807천원입니다.

30. 범주별 금융상품

30-1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후 원가측정 금융자산(*)	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	2,985,460	-	-	2,985,460	2,985,460
단기금융자산	21,229,980	20,205,496	-	41,435,476	41,435,476
매출채권 및 기타채권	23,662,650	-	-	23,662,650	23,662,650
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	38,100	38,100	38,100
합 계	47,878,090	20,205,496	38,100	68,121,686	68,121,686

(*) 경영진은 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후 원가측정 금융자산(*)	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
현금및현금성자산	17,742,031	-	-	17,742,031	17,742,031
단기금융자산	-	21,720,000	-	21,720,000	21,720,000
매출채권 및 기타채권	24,644,207	-	-	24,644,207	24,644,207
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	68,100	68,100	68,100
합 계	42,386,238	21,720,000	68,100	64,174,338	64,174,338

(*) 경영진은 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

30-2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채 :		
매입채무 및 기타채무(*)	21,231,913	20,706,617

(*) 당기말 현재 금융상품으로 분류되는 기타채무에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 3,570백만원(전기말: 3,822백만원)이 제외되어 있습니다.

30-3 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	
이자수익	150,338	-	-	-	150,338
금융상품평가이익	-	616,944	-	-	616,944
외환차익	324,285	-	-	841	325,126
외화환산이익	499,089	-	-	-	499,089
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	(23,730)	-	(23,730)
이자비용	-	-	-	(42,169)	(42,169)
외환차손	(355,992)	-	-	(236)	(356,228)
외화환산손실	(617,038)	-	-	-	(617,038)
합 계	682	616,944	(23,730)	(41,564)	552,332

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	
이자수익	13,446	-	-	-	13,446
금융상품평가이익	-	519,723	-	-	519,723
외환차익	482,158	-	-	467	482,625
외화환산이익	967,821	-	-	1	967,822
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	(13,763)	-	(13,763)
이자비용	-	-	-	(41,473)	(41,473)
외환차손	(143,370)	-	-	(1,777)	(145,147)
외화환산손실	(784)	-	-	-	(784)
합 계	1,319,271	519,723	(13,763)	(42,782)	1,782,449

31. 공정가치 서열체계

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

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권 및 채무증권 등이 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익- 공정가치측정금융자산 :				
MMF	-	20,205,496	-	20,205,496
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
지분증권	-	-	38,100	38,100
합 계	-	20,205,496	38,100	20,243,596

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익- 공정가치측정금융자산 :				
MMF	-	21,720,000	-	21,720,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
지분증권	-	-	68,100	68,100
합 계	-	21,720,000	68,100	21,788,100

당기와 전기 중 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

회사는 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2 및 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기말	전기말	수준	가치평가기법	주요투입변수

당기손익-공정가치측정금융자산 :					
MMF	20,205,496	21,720,000	2	현금흐름할인법	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :					
지분증권	38,100	68,100	3	시장접근법	시장배수 등

32. 재무위험관리

회사는 시장위험, 신용위험과 유동성 위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동 위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권, 기타금융자산, 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 차입금, 기타채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

32-1 시장위험 관리

(1) 환율변동위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, CNY, JPY, EUR입니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 기능통화가 아닌 USD 및 JPY 등과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, CNY, JPY, EUR)				
구 분	외화금액		원화환산액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
현금및현금성자산	USD 460,211.83	USD 1,117,980.34	660,358	1,643,431
	CNY 581,630.17	CNY 11,375,689.04	119,095	2,289,585
	JPY 120,251,863.40	JPY 1,280,777,849.40	1,103,467	11,994,228
	EUR 29,547.48	EUR 2,377.04	49,809	3,634
기타금융자산	CNY 9,000,000.00	-	1,842,840	-
	JPY 1,800,000,000.00	-	16,517,340	-
	USD 2,000,000.00	-	2,869,800	-
매출채권	USD 111,606.00	USD 457,393.60	160,143	672,369
	EUR 100,040.00	-	168,639	-
	JPY 51,290,705.00	JPY 95,022,540.00	470,659	889,867
미수금	-	JPY 114,010.00	-	1,068
미지급금	USD 919.51	USD 746.41	1,319	1,097
	-	JPY 121,700.00	-	1,140

당기말 현재 상기 외화자산과 부채의 환산으로 환산이익 499,089천원(전기 : 967,822천원), 환산손실 617,038천원(전기 : 784천원)을 금융수익 및 금융비용으로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화거래에 대한 분석은 회사가 당기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감

도분석시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 회사의 주요 환위험은 USD, CNY, JPY, EUR 환율에 기인하며 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	184,449	(184,449)	115,735	(115,735)
CNY	98,097	(98,097)	114,479	(114,479)
JPY	904,573	(904,573)	644,201	(644,201)
EUR	10,922	(10,922)	182	(182)

(2) 주가변동 위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 회사의 지분증권투자(종속 및 관계기업을 제외)의 공정가치는 당기말 38,100천원, 전기말 68,100천원입니다.

(3) 이자율 위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 한편, 당기말 현재 회사는 장단기금융자산의 규모와이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

32-2 신용위험 관리

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타채권에 포함된 대여금이 나 미수금 등은 발생하지 않았으며 회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	2,985,460	2,985,460	17,742,031	17,742,031
단기금융자산	41,435,476	41,435,476	21,720,000	21,720,000
매출채권 및 기타채권	23,662,650	23,662,650	24,644,207	24,644,207
계	68,083,586	68,083,586	64,106,238	64,106,238

한편, 회사는 중소기업은행 등의 금융회사에 현금성자산 및 단기금융상품을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

32-3 유동성위험 관리

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1~2년	2~5년이하
당기말 :					
매입채무	16,769,726	16,769,726	16,769,726	-	-
기타채무(*)	4,462,187	4,462,187	1,904,187	-	2,558,000
리스부채	10,261,104	12,258,173	2,484,360	2,463,398	7,310,415
합 계	31,493,017	33,490,086	21,158,273	2,463,398	9,868,415
전기말 :					
매입채무	16,772,972	16,772,972	16,772,972	-	-
기타채무(*)	3,933,646	3,933,646	3,933,646	-	-
리스부채	2,333,643	2,412,132	2,337,295	51,388	23,449
합 계	23,040,261	23,118,750	23,043,913	51,388	23,449

(*) 당기말 현재 금융상품으로 분류되는 기타채무에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 3,570백만원(전기말: 3,822백만원)이 제외되어 있습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

32-4 자본위험 관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	35,589,533	27,764,563
차감: 현금및현금성자산	(2,985,460)	(17,742,031)
순부채	32,604,073	10,022,532
자본총계	150,395,672	148,613,037
순부채비율	21.68%	6.74%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 승일

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 승일의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

주식회사 승일

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 승일(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 9일자 감사보고서에서 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, 첨부된 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 이사회에 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 현승훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 승일 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 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

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.

(붙임)

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

2026년 3월 3일

내부회계관리자 : 이 인 영

대 표 이 사 : 현 창 수



(붙임)

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

구 분	회사가 수행한 통제활동	설계-운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<내부고발제도 운영 및 적절한 조치> 기획팀 담당자는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부 고발자 제도를 운영하고 있으며, 이에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 전달함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
	<부정 위험을 고려한 내부감사 수행 및 보고> 내부회계전담팀은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
	<전결규정 수립 및 업데이트> 조직도 및 전결-업무분장규정을 통해 권한과 책임을 명확히 규정하며, 대표이사 승인을 거친 주기적 업데이트로 재무보고 프로세스의 통제 실효성을 유지함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
	<업무분장/접근권한 기준 수립 및 모니터링> 내부회계전담팀이 정의한 직무분리 및 접근제한 기준을 바탕으로, 업무수준 및 IT일반통제 RCM 내 권한 검토 절차를 반영하여 직무분리 적정성을 주기적으로 점검함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
	<내부회계관리제도 운영실태 평가 수행 및 보고> 내부회계전담팀은 상시 모니터링 기반의 통제별 자가평가 및 미비사항 조치결과를 포함한 운영실태 평가 결과를 대표이사, 감사위원회, 이사회에 보고함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
자금통제	<계좌 개설 및 해지에 대한 승인> 자금팀 전결권자는 계좌 개설 및 해지 시 신청 목적과 사유의 타당성을 검토하고, 관련 증빙 확인 후 최종 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<계좌리스트 모니터링> 자금 담당자는 금융기관을 통해 전수조회를 하여 부외계좌 및 ERP 누락내역을 점검하고 있으며, 결과의 적정성에 대하여 전결권자의 최종 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '26.2월)
	<현금성자산 잔액 검토> 회계팀 담당자는 매월 현금성자산 및 금융상품의 금융기관 잔액증명서와 장부 잔액의 일치 여부를 대조·검토하며, 전결권자는 대사 결과의 적정성을 확인하여 최종 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<법인인감사용 승인> 자금팀 전결권자는 인감의 비인가 접근을 제한하고, 사용자의 날인 목적과 기안 적정성을 검토 후 사용대장에 기록 및 서명을 거쳐 날인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)

	<법인 통장 접근제한> 법인 통장과 인감은 각각의 담당자가 분리 보관하여 비인가자의 접근을 제한하며, 직무 분리를 통해 자산 보호의 안전성을 확보함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.12월)
	<주거래 계좌 출금 권한 제한> 자금팀 담당자는 주거래 은행 출금 시 담당자부터 경영총괄임원까지의 단계별 결재 절차를 준수하며, 최종 결재자의 승인을 거쳐 자금을 집행함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.12월)
	<주거래 외 계좌 출금 권한 제한> 자금팀은 비주거래 은행의 출금 권한을 경영총괄임원으로 제한하고 지출 경로를 주거래 계좌로 단일화하여 자금 집행의 통제력을 강화함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.12월)
	<지출결의서 승인> 자금팀 전결권자는 현업부서에서 최종 승인된 지출결의서와 증빙 서류 간의 주요 내역 일치 여부를 검토한 후 최종 집행을 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<자금일보의 승인> 자금 담당자는 매일 자금일보와 실제 은행 입출금 내역의 일치 여부를 대조하며, 차이 발생 시 원인 및 소명 내역의 적정성을 검토한 후 전결권자의 최종 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
기타 업무 수준통제	<거래처 정보 신규 등록/변경 등록 시 승인> 구매 담당자는 거래처 신규 등록 및 정보 변경 시, 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 증빙 서류와 일치하는지 검토 후, 전결권자의 최종 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<재고실사 결과보고서 승인> 재고실사 시 재고관리 담당자로부터 독립된 부서의 실사 인원이 참여하여 객관성을 확보하고 있으며, 실사 결과보고서에 대하여 전결권자의 승인을 득하여 장부와 실물 재고의 일치 여부를 관리하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '26.2월)
	<신규 거래처 등록의 정확성 검토> 매출 담당자는 ERP 내 신규 거래처 정보와 기안서의 일치 여부를 대조하여 증빙을 첨부하며, 전결권자는 이를 검토 후 최종 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<거래처 정보변경의 정확성 검토> 매출 담당자는 ERP 내 변경 정보와 업무협조요청서의 일치 여부를 대조하여 검토 기안서를 작성하며, 전결권자는 관련 증빙을 확인 후 최종 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.9월, '25.12월)
	<출고 권한의 제한> ERP상 출고는 거래처 마스터 등록 거래처로만 이루어지며, 출고 권한은 출고 담당자에게 제한됨.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계관리실, '25.7월, '25.12월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		3	4	2	1	13	12	3	7	4	4	-	-
투입시 간	분·반기검토	7	5	24	12	175	277	3	-	-	-	-	-	209	294
	감사	30	38	68	42	399	795	233	78	37	53	-	-	767	1,006
	합계	37	43	92	54	574	1,072	236	78	37	53	-	-	976	1,300

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025-09-19 ~ 2025-09-24			4	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2025-06-09 ~ 2025-06-13	5	일	4	명	4	명	내부회계관리제도 설계평가, 회사의 산업 및 사업에 대한 이해 등	
	2025-09-22 ~ 2025-09-26	5	일	4	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2025-11-24 ~ 2025-11-28	5	일	4	명	4	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2026-01-28 ~ 2026-02-03	5	일	4	명	4	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-12-31			1	일		
	실사(입회)장소		천안공장, 음성공장, 인천공장						
	실사(입회)대상		원재료, 부재료, 반제품, 제품, 상품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일		
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회			O	변호사조회	X
	기타조회		타처보관재고자산 조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4	회					
	수행시기		2025-05-13, 2025-09-12, 2025-12-26, 2026-03-09						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 13일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	통합감사계획, 감사팀 구성, 감사 투입계획, 독립성, 감사 전략 등
2	2025년 09월 12일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 내부회계관리제도 감사, 감사인의 독립성 등
3	2025년 12월 26일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사결과, 내부회계관리제도 감사, 감사인의 독립성 등
4	2026년 03월 09일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면 및 서면 회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등