

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	78

주식회사 태양과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 36 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 태양
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

재화의 판매로 인한 수익인식의 실재성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 30에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 매출액은 연결회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 연결재무제표 이용자 관점에서 매출액이 연결회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는營業을 대표합니다. 이에 따라 매출액은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 등 고유의 위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 재화의 판매로 인한 수익인식의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 연결회사의 수익인식기준과 관련된 회계정책의 이해

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든관계와 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 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 태양과 그 종속기업

제 37 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 36 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 태양 대표이사 현창수

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 업성1길 27
(전 화) 041-411-1813

연 결 재 무 상 대 표

제37(당)기 2025년 12월 31일 현재

제36(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 태양과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			120,574,605,832		114,119,136,526
1. 현금및현금성자산	4,31,33	7,902,530,411		38,209,227,272	
2. 단기금융자산	5,31,33	77,298,944,660		40,054,152,288	
3. 상각후원가측정금융자산	15,31,33	26,364,199		26,364,199	
4. 매출채권	6,31,33	19,085,299,909		19,755,912,100	
5. 기타채권	6,31,33	1,477,757,599		1,514,608,010	
6. 기타유동자산	7	3,375,779,912		3,149,914,038	
7. 재고자산	8	11,402,189,542		11,404,254,619	
8. 당기법인세자산		5,739,600		4,704,000	
II. 매각예정비유동자산	9		323,129,970		-
III. 비유동자산			101,314,874,487		106,252,956,718
1. 유형자산	10,12	64,581,716,216		67,241,405,926	
2. 무형자산	13	465,413,715		484,365,109	
3. 투자부동산	11	24,510,918,783		24,935,584,295	
4. 관계기업투자	14	11,020,712,566		12,753,035,514	
5. 상각후원가측정금융자산	15,31,33	66,085,611		84,343,278	
6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,31,33	526,199,242		746,199,242	
7. 장기기타채권	6,31,33	143,828,354		8,023,354	
자 산 총 계			222,212,610,289		220,372,093,244
부 채					
I. 유동부채			21,127,338,712		30,585,964,231
1. 매입채무	16,31,33	11,935,460,535		12,348,274,240	
2. 기타채무	16,31,33	4,679,463,533		4,901,079,782	
3. 유동리스부채	12,29,33	459,226,484		519,131,302	
4. 당기법인세부채		2,681,720,798		1,734,685,713	
5. 기타유동부채	17	1,371,467,362		11,082,793,194	
II. 비유동부채			6,859,657,740		5,705,129,116
1. 리스부채	12,29	1,733,481,453		50,644,618	
2. 기타비유동채무	16,31,33	220,000,000		-	
3. 이연법인세부채	27	4,906,176,287		5,654,484,498	
부 채 총 계			27,986,996,452		36,291,093,347
자 본					
I. 지배기업소유지분			194,225,613,837		184,080,999,897
1. 자본금	21	4,300,000,000		4,300,000,000	
2. 자본잉여금	21	9,894,081,296		9,894,081,296	
3. 기타자본	21	(2,111,568,725)		(2,111,568,725)	
4. 기타포괄손익누계액	21	(1,773,854,519)		(1,641,565,461)	
5. 이익잉여금	22	183,916,955,785		173,640,052,787	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			194,225,613,837		184,080,999,897
부채및자본총계			222,212,610,289		220,372,093,244

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제36(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 태양과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 매출액	30		140,352,455,497		152,238,218,507
II. 매출원가	24		120,517,126,116		132,022,322,182
III. 매출총이익			19,835,329,381		20,215,896,325
판매비와관리비	23,24	17,442,224,561		18,049,106,347	
IV. 영업이익			2,393,104,820		2,166,789,978
금융수익	26	6,024,200,830		7,673,398,103	
기타수익	25	12,754,636,782		1,889,274,106	
금융비용	26	4,095,801,238		915,111,295	
기타비용	25	676,659,816		173,136,296	
지분법손익		(1,289,496,470)		(907,856,259)	
V. 법인세비용차감전순이익			15,109,984,908		9,733,358,337
법인세비용	27	3,257,847,406		1,471,192,674	
VI. 당기순이익			11,852,137,502		8,262,165,663
지배기업지분		11,852,137,502		8,262,165,663	
비지배지분		-		-	
VII. 기타포괄손익			(115,317,362)		204,174,116
1. 당기순익으로 재분류되는 항목					
지분법자본변동		(72,970,961)		170,159,417	
해외사업환산손익		(11,858,097)		61,541,499	
2. 당기순익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(30,488,304)		(27,526,800)	
VIII. 당기총포괄손익			11,736,820,140		8,466,339,779
지배기업지분		11,736,820,140		8,466,339,779	
비지배지분		-		-	
IX. 주당순손익					
기본 및 희석주당순손익	28		1,489		1,038

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제37(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제36(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 태양과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업소유주지분						비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2024.01.01(전기초)	4,300,000,000	9,894,081,296	(2,111,568,725)	(1,845,739,577)	168,403,078,904	178,639,851,898	-	178,639,851,898
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	8,262,165,663	8,262,165,663	-	8,262,165,663
지분법자본변동	-	-	-	170,159,417	-	170,159,417	-	170,159,417
해외사업환산손익	-	-	-	61,541,499	-	61,541,499	-	61,541,499
기타포괄손익-								
공정가치측정	-	-	-	(27,526,800)	-	(27,526,800)	-	(27,526,800)
금융자산평가손익								
소유주와의 거래 :								
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,025,191,780)	(3,025,191,780)	-	(3,025,191,780)
2024.12.31(전기말)	4,300,000,000	9,894,081,296	(2,111,568,725)	(1,641,565,461)	173,640,052,787	184,080,999,897	-	184,080,999,897
2025.01.01(당기초)	4,300,000,000	9,894,081,296	(2,111,568,725)	(1,641,565,461)	173,640,052,787	184,080,999,897	-	184,080,999,897
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	11,852,137,502	11,852,137,502	-	11,852,137,502
지분법자본변동	-	-	-	(72,970,961)	-	(72,970,961)	-	(72,970,961)
해외사업환산손익	-	-	-	(11,858,097)	-	(11,858,097)	-	(11,858,097)
기타포괄손익-								
공정가치측정	-	-	-	(30,488,304)	-	(30,488,304)	-	(30,488,304)
금융자산평가손익								
기타포괄손익-								
공정가치측정	-	-	-	(16,971,696)	16,971,696	-	-	-
금융자산 매각								
소유주와의 거래 :								
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,592,206,200)	(1,592,206,200)	-	(1,592,206,200)
2025.12.31(당기말)	4,300,000,000	9,894,081,296	(2,111,568,725)	(1,773,854,519)	183,916,955,785	194,225,613,837	-	194,225,613,837

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제37(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제36(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 태양과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			9,682,217,950		13,650,191,385
1. 영업에서 창출된 현금흐름	29	11,912,299,036		14,026,290,253	
2. 이자의 수취		770,913,611		742,055,321	
3. 배당금의 수취		113,690,920		106,438,360	
4. 법인세의 납부		(3,114,685,617)		(1,224,592,549)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(37,692,942,421)		(20,359,900,166)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		391,790,544		199,432,061	
상각후원가측정 금융자산의 처분		29,000,000		29,000,000	
유형자산의 처분		30,034,544		170,432,061	
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산 처분		181,456,000		-	
대여금의 감소		131,600,000		-	
보증금의 감소		19,700,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(38,084,732,965)		(20,559,332,227)	
단기금융자산의 순증감		(36,538,937,237)		(18,385,929,622)	
유형자산의 취득		(1,408,125,628)		(2,164,309,605)	
무형자산의 취득		(5,445,100)		(7,728,000)	
대여금의 증가		(131,600,000)		-	
보증금의 증가		(625,000)		(1,365,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,132,411,480)		(3,624,950,980)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,132,411,480)		(3,624,950,980)	
배당금의 지급		(1,592,206,200)		(3,025,191,780)	
리스부채의 상환		(540,205,280)		(519,709,200)	
국고보조금의 상환		-		(80,050,000)	
IV. 현금및현금성자산의 변동(I + II + III)			(30,143,135,951)		(10,334,659,761)
V. 기초의 현금및현금성자산			38,209,227,272		47,023,024,587
VI. 외환환산으로 인한 현금의 변동			(163,560,910)		1,520,862,446
VII. 기말의 현금및현금성자산			7,902,530,411		38,209,227,272

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당)기: 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지

제36(전)기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 태양과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 태양(이하 '회사')과 그 종속기업(이하 회사 및 종속기업을 일괄하여 '연결회사')는 1989년 10월 14일에 설립되어 제관, 가스충전 등을 주목적으로 하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 충남 천안시 서북구 업성동에 본사 및 제조설비를 두고 있습니다. 연결회사는 2001년 8월 7일 코스닥시장 상장을 승인 받아 연결회사의 주식이 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

연결회사는 설립시 자본금 300백만원 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 4,300백만원이며, 당기말 현재 주요 주주는 대표이사인 현창수와 특수관계자 등(62.48%)입니다. 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
현창수	2,027,000	23.57
현정은	1,000,000	11.63
현서영	900,000	10.47
현은이	900,000	10.47
(주)세안	230,000	2.67
모경민	100,000	1.16
임춘택	100,000	1.16
현성욱	85,000	0.99
현성우	30,000	0.34
이영현	1,150	0.01
이지현	500	0.01
기타	3,226,350	37.52
합 계	8,600,000	100.00

(1) 연결대상 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 연결회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산월	지분율	
				당기말	전기말
Sun America Inc.	도매	미국	12월	100%	100%

(2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Sun America Inc.	7,198,477	6,938,502	259,975	6,268,829	(366,929)	(382,131)

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Sun America Inc.	6,629,396	5,987,290	642,106	6,263,620	18,046	95,947

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 지분법으로 측정되는 관계기업투자
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 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 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는기간의 제 1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 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

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는대한민국 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 당기손익으로기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 연결

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

(1) 종속기업

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

에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

별로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(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 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 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	25~60년
구 축 물	5~50년
기 계 장 치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년
사용권자산	2~5년

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.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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

2.11 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.

2.12 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.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 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.

2.16 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 퇴직연금제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

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

2.18 수익인식

수익은 주로 연결회사의 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. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

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

2.19 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 연결회사(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 연결회사(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. 연결회사가 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.

2.20 자기주식

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

2.21 주당이익

연결회사는 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.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 30 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

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

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

(1) 재고자산평가충당금

연결회사는 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.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 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.

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

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

(5) 비금융자산의 손상

연결회사는 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 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

(6) 관계기업 투자주식의 손상

연결회사는 매년 관계기업 투자주식에 대하여 손상여부를 평가하고 있습니다. 지분가치를 계산하기 위하여 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율에 대한 판단을 하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	327,391	1,351,672
외화보통예금	7,575,139	36,857,555
합 계	7,902,530	38,209,227

5. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
MMF	23,755,217	24,635,262
외화정기예금	53,543,728	15,418,890
합 계	77,298,945	40,054,152

6. 매출채권 및 기타채권

6.1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	총장부금액	대손충당금	계	총장부금액	대손충당금	계
매출채권:						
매출채권	19,825,096	(739,796)	19,085,300	20,083,453	(327,541)	19,755,912
기타채권:						
보증금	-	-	-	154,880	-	154,880
주주종업원단기채권	-	-	-	48	-	48
미수금	1,148,118	-	1,148,118	1,044,484	-	1,044,484
미수수익	329,640	-	329,640	315,196	-	315,196
소계	1,477,758	-	1,477,758	1,514,608	-	1,514,608
장기기타채권:						
장기보증금	143,828	-	143,828	8,023	-	8,023

6.2 상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

6.3 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	327,542	-	255,934	-
대손상각비	415,709	-	53,833	-
기타(환산차이)	(3,455)	-	17,774	-
기말금액	739,796	-	327,541	-

6-4 당기말 및 전기말 매출채권의 연체기간별 구간과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구 분	정상	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개 월 이내	12개월 초과	합계
(당기말)					
기대손실률	1.28%	2.73%	6.17%	17.14%	
총장부금액-매출채권	10,880,474	3,626,793	3,739,939	1,577,890	19,825,096
손실충당금	139,486	99,022	230,822	270,466	739,796
(전기말)					
기대손실률	0.05%	0.13%	1.06%	100.00%	
총장부금액-매출채권	11,888,590	4,269,639	3,648,142	277,082	20,083,453
손실충당금	6,390	5,511	38,558	277,082	327,541

연결회사는 일부 매출채권에 대해, Euler Hermes North America Insurance Company로부터 최대 USD 1,900,000의 지급보증을 제공받고 있습니다. 보고기간말 현재 지급보증을 고려하기 전 신용위험에 대한 최대 노출금액은 매출채권 장부금액과 동일합니다.

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	214,990	87,021
선급비용	1,470,133	1,514,667
부가세대급금	118,748	144,139
제세미수금	1,571,909	1,404,087
합 계	3,375,780	3,149,914

8. 재고자산

8.1 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	81,358	(30)	81,328	60,335	(174)	60,161
제품	3,293,965	(88,917)	3,205,048	3,058,856	(132,624)	2,926,232
반제품	3,260,498	(22,910)	3,237,588	3,780,345	(34,609)	3,745,736
원재료	3,511,644	(10,868)	3,500,776	3,201,148	(10,403)	3,190,745
부재료	565,274	(3,491)	561,783	743,674	(18,569)	725,105
저장품	815,667	-	815,667	756,276	-	756,276
합 계	11,528,406	(126,216)	11,402,190	11,600,634	(196,379)	11,404,255

8.2 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가 및 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가 :		
비용으로 인식된 재고자산의 원가	89,331,614	97,598,006
재고자산평가손실환입	(70,163)	(208,742)

9. 매각예정비유동자산

연결회사는 2025년 11월 19일 이사회 승인에 의하여 관계기업투자주식 중 일부를 매각하는 것으로 결정하여, 당기 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회사명	주된 사업장	소유지분율	장부금액
관계기업투자주식	청도세안포장용기(유)	중국	49.04%	323,130

연결회사는 2026년 중 관계기업투자주식의 매각이 완료될 것으로 예상하고 있습니다.

10. 유형자산

10.1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	28,122,387	-	-	28,122,387
건물	34,946,784	(15,983,449)	-	18,963,335
구축물	10,739,049	(6,018,024)	(82,976)	4,638,049
기계장치	67,171,753	(57,498,247)	-	9,673,506
차량운반구	960,792	(825,493)	-	135,299
공구와기구	1,016,408	(973,899)	-	42,509
비품	1,073,568	(855,537)	-	218,031
건설중인자산	598,374	-	-	598,374
사용권자산	2,233,304	(43,078)	-	2,190,226
합 계	146,862,419	(82,197,727)	(82,976)	64,581,716

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	28,122,387	-	-	28,122,387
건물	34,946,784	(15,135,102)	-	19,811,682
구축물	10,548,298	(5,626,760)	(93,463)	4,828,075
기계장치	67,003,412	(53,575,594)	-	13,427,818
차량운반구	1,142,726	(898,387)	-	244,339
공구와기구	1,002,908	(940,936)	-	61,972
비품	935,929	(760,258)	-	175,671
건설중인자산	10,960	-	-	10,960
사용권자산	1,559,582	(1,001,080)	-	558,502
합 계	145,272,986	(77,938,117)	(93,463)	67,241,406

10.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
토지	28,122,387	-	-	-	-	28,122,387
건물	19,811,682	-	-	(848,347)	-	18,963,335
구축물	4,828,075	190,752	-	(380,778)	-	4,638,049
기계장치	13,427,818	522,650	(5,363)	(4,277,299)	5,700	9,673,506
차량운반구	244,339	-	(4)	(108,878)	(158)	135,299
공구와기구	61,972	13,500	-	(32,963)	-	42,509
비품	175,671	142,041	(4)	(99,633)	(44)	218,031
건설중인자산	10,960	593,114	-	-	(5,700)	598,374
사용권자산	558,502	2,153,305	-	(521,581)	-	2,190,226
합 계	67,241,406	3,615,362	(5,371)	(6,269,479)	(202)	64,581,716

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
토지	28,201,902	-	(79,515)	-	-	28,122,387
건물	20,549,253	132,725	-	(870,296)	-	19,811,682
구축물	5,109,556	7,619	-	(384,340)	95,240	4,828,075
기계장치	15,692,816	1,935,824	(52,879)	(4,682,298)	534,355	13,427,818
차량운반구	311,854	41,851	(1)	(110,176)	811	244,339
공구와기구	99,999	9,253	-	(47,280)	-	61,972
비품	245,028	29,940	(6)	(99,515)	224	175,671
건설중인자산	538,217	7,098	-	-	(534,355)	10,960
사용권자산	956,119	108,033	-	(505,650)	-	558,502
합 계	71,704,744	2,272,343	(132,401)	(6,699,555)	96,275	67,241,406

10.3 연결회사의 당기와 전기 연결재무제표에 반영된 감가상각비 중 원가에 반영된 금액과 판매비와관리비로 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	제조원가	판매관리비	합계	제조원가	판매관리비	합계
감가상각비	5,628,510	640,969	6,269,479	6,079,327	620,228	6,699,555

11. 투자부동산

11.1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토 지	11,299,678	-	11,299,678	11,299,678	-	11,299,678
건 물	16,431,621	(3,220,380)	13,211,241	16,431,621	(2,795,715)	13,635,906
합 계	27,731,299	(3,220,380)	24,510,919	27,731,299	(2,795,715)	24,935,584

11.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
토 지	11,299,678	-	-	-	11,299,678
건 물	13,635,906	-	-	(424,665)	13,211,241
합 계	24,935,584	-	-	(424,665)	24,510,919

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
토 지	11,299,678	-	-	-	11,299,678
건 물	14,060,571	-	-	(424,665)	13,635,906
합 계	25,360,249	-	-	(424,665)	24,935,584

11.3 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	1,685,004	1,431,000
임대수익이 발생한 투자부동산 직접 관련 영업비용	531,745	532,016

11-4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 39,639백만원입니다.

11.5 운용리스 제공 내역

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	1,685,004	1,685,004
1년 초과 5년 이내	6,740,016	-
합 계	8,425,020	1,685,004

12. 리스

12.1 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	2,049,002	488,685
차량운반구	141,224	69,817
합 계	2,190,226	558,502

사용권자산은 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

(2) 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	459,226	519,131
비유동	1,733,481	50,645
합 계	2,192,707	569,776

12.2 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비 :		
부동산	488,685	495,468
차량운반구	32,896	10,182
합 계	521,581	505,650
리스부채에 대한 이자비용	9,833	15,728
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	166,151	195,528
소액자산에 대한 리스료	27,541	26,398
단기리스에 대한 리스료	16,960	26,360
합 계	220,485	264,014

12.3 당기와 전기중 리스와 관련된 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
총 현금유출	750,857	767,995

13. 무형자산

13.1 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	2,399,970	(2,389,942)	-	10,028	2,394,525	(2,387,954)	-	6,571
소프트웨어	452,267	(445,254)	-	7,013	452,267	(439,012)	-	13,255
회원권	564,225	-	(115,852)	448,373	564,225	-	(99,686)	464,539
합 계	3,416,462	(2,835,196)	(115,852)	465,414	3,411,017	(2,826,966)	(99,686)	484,365

13.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	손 상	상 각	기 말
산업재산권	6,571	5,445	-	(1,988)	10,028
소프트웨어	13,255	-	-	(6,242)	7,013
회원권(*)	464,539	-	(16,166)	-	448,373
합 계	484,365	5,445	(16,166)	(8,230)	465,414

(*) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당하며, 상각을 하지 않고 손상검사를 수행 하였습니다. 당기 중 인식한 손상차손은 16,166천원이며, '기타비용'에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	손 상	상 각	기 말
산업재산권	1,985	7,728	-	(3,142)	6,571
소프트웨어	19,496	-	-	(6,241)	13,255
회원권(*)	564,225	-	(99,686)	-	464,539
합 계	585,706	7,728	(99,686)	(9,383)	484,365

(*) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당하며, 상각을 하지 않고 손상검사를 수행 하였습니다. 전기 중 인식한 손상차손은 99,686천원이며, '기타비용'에 포함되어 있습니다.

13.3 당기와 전기의 무형자산상각비는 다음과 같이 손익계산서에 반영되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	판매비와관리비	판매비와관리비
무형자산상각비	8,230	9,383

14. 관계기업투자

14.1 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	주된 사업장	소유지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
관계기업	청도세안포장용기(유)(*1)	중국	49.04%	-	-	3,002,814	1,975,044
	(주)승일(*2,*3)	한국	3.38%	450,000	5,275,371	450,000	5,212,842
	(주)세안(*2)	한국	8.88%	1,386,752	5,745,342	1,386,752	5,565,151
합 계				1,836,752	11,020,713	4,839,566	12,753,037

(*1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(*2) 주주총회에서 의결권이 20% 미만이지만, 연결회사의 대표이사가 피투자회사의 의사결정기구에 참여하고 있으므로 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(*3) 자기주식을 고려한 연결회사의 유효지분율은 3.51%입니다.

14.2 당기와 전기 중 관계기업투자의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	대체(*)	기말
청도세안포장용기(유)	1,975,044	-	(1,647,635)	(4,279)	(323,130)	-
(주)승일	5,212,842	(24,866)	88,227	(832)	-	5,275,371
(주)세안	5,565,151	(88,825)	269,912	(896)	-	5,745,342
합 계	12,753,037	(113,691)	(1,289,496)	(6,007)	(323,130)	11,020,713

(*)당기 중 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	기말
청도세안포장용기(유)	2,359,138	-	(543,046)	158,952	1,975,044
(주)승일	5,102,536	(17,613)	128,402	(483)	5,212,842
(주)세안	6,132,535	(88,825)	(493,211)	14,652	5,565,151
합 계	13,594,209	(106,438)	(907,855)	173,121	12,753,037

14.3 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익	배당금수령	시장가치
(주)승일	185,985,206	35,589,533	150,395,672	141,548,186	2,515,268	2,491,538	24,866	1,782,058
(주)세안	76,485,521	11,480,805	65,004,716	55,266,391	1,081,977	1,067,615	88,825	-

(전기)

(단위: 천원)								
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익	배당금수령	시장가치
청도세안포장용기(유)	5,453,939	1,423,238	4,030,701	6,296,605	(1,108,257)	(1,108,257)	-	-
(주)승일	176,377,601	27,764,563	148,613,037	144,432,917	3,660,605	3,646,841	17,613	1,547,904
(주)세안	78,055,024	13,071,448	64,983,576	63,866,091	1,980,782	2,240,709	88,825	-

14.4 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액(a×b)	기타	장부금액
(주)승일	150,395,672	3.51%	5,275,371	-	5,275,371
(주)세안	64,681,586	8.88%	5,745,342	-	5,745,342

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	당기말 순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액(a×b)	기타	장부금액
청도세안포장용기(유)	4,030,701	49.04%	1,976,656	(1,613)	1,975,043
(주)승일	148,613,037	3.51%	5,212,842	-	5,212,842
(주)세안	62,697,919	8.88%	5,569,143	(3,993)	5,565,150

15. 기타금융자산

15.1 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
회사채 :		
유동	26,364	26,364
비유동	66,086	84,343
합 계	92,450	110,707

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식	526,199	746,199

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	746,199	780,999
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(38,544)	(34,800)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분	(181,456)	-
기말금액	526,199	746,199

16. 매입채무 및 기타채무

16.1 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 :		
매입채무	11,935,461	12,348,274
합 계	11,935,461	12,348,274
기타채무 :		
미지급금	4,070,889	4,105,796
미지급비용	608,575	575,284
임대보증금	-	220,000
합 계	4,679,464	4,901,080
기타비유동채무 :		
임대보증금	220,000	-
합 계	220,000	-

16.2 공급자금융약정 부채

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

연결회사는 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	기업은행	8,000,000	3,024,039	세금계산서 발행일 후 60일	세금계산서 발행일 후 60일
전자방식 매출채권 담보대출	기업은행	20,000,000	640,369	세금계산서 발행일 후 60일	세금계산서 발행일 후 60일
전자방식 매출채권 담보대출	하나은행	10,000,000	65,681	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	4,657,007	5,369,027
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정부채	3,730,089	2,815,195

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
선수금	760,132	494,852
예수금(*1)	111,335	10,587,941
소송충당부채(*2)	500,000	-
합 계	1,371,467	11,082,793

(*1) 연결회사는 주주 대표소송의 결과에 따라, 과거 납부한 과징금의 일부 및 그에 대한 이자비용 10,488백만원을 잡이익으로 대체하였습니다.

(*2) 연결회사는 보고기간말 현재 주주 대표소송의 변호사비용 청구와 관련하여 국내법원에 연결회사가 피고인 사건 2건이 진행중에 있습니다(소송가액: 2,014백만원). 연결회사는 이와 관련하여 500백만원을 충당부채로 인식했습니다. 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 연결회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다(주석 20 참조).

18. 퇴직급여제도

연결회사는 모든 임직원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여 :		
제조원가	789,780	806,885
판관비	312,437	299,417
합 계	1,102,217	1,106,302

19. 특수관계자와의 거래

19.1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	당기말	전기말
관계기업	(주)승일, (주)세안, 청도세안포장용기(유)(*1)	(주)승일, (주)세안, 청도세안포장용기(유)
기타의 특수관계자(*2)	세화제관(주), (주)삼원산업, 일광정밀(주), 동서화학(주), (주)영일수출포장, (주)영일, (주)일광, (주)기정	세화제관(주), (주)삼원산업, 일광정밀(주), 동서화학(주), (주)영일수출포장, (주)영일, (주) 일광, (주)기정

(*1) 연결회사는 당기 중 청도세안포장용기(유) 지분을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

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

19.2 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 영업수익 및 영업비용 등의 거래는 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	(주)세안	3,681,230	-	235,654	262,601
	(주)승일	5,020,791	2,121,600	19,718,545	276,256
	청도세안포장용기(유)	9,436	1,773	15,499	-
기타의 특수관계자	(주)삼원산업	-	-	2,470	-
	(주)영일수출포장	-	89,778	1,220,831	30,995
	(주)영일	184,029	-	62,400	13,790
	(주)일광	255	-	2,160,505	-
	임직원	-	-	-	444,466
	임원(*)	-	10,487,792	-	155,363
합 계		8,895,741	12,700,943	23,415,904	1,183,471

(*) 연결회사는 주주 대표소송의 결과에 따라, 과거 납부한 과징금의 일부 및 그에 대한 이자 비용 10,488백만원을 잡이익으로 계상하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	(주)세안	3,788,043	-	394,107	160,532
	(주)승일	5,350,840	1,887,599	22,206,578	453,447
	청도세안포장용기(유)	1,920,225	-	48,043	-
기타의 특수관계자	(주)삼원산업	-	-	2,850	-
	(주)영일수출포장	-	76,408	1,300,213	34,637
	(주)영일	161,025	-	31,200	19,290
	(주)일광	127	-	2,350,142	-
	임직원	-	-	-	457,762
	임원	-	-	-	153,547
합 계		11,220,260	1,964,007	26,333,133	1,279,215

19.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	(주)세안	612,318	-	70,464	24,237
	(주)승일	834,790	194,617	3,233,500	117,126
기타의 특수관계자	(주)영일수출포장	-	8,067	208,567	3,902
	(주)영일	38,793	-	-	1,128
	(주)일광	-	-	443,003	-
	임직원	-	137,880	-	1,627,965
	임원	-	-	-	326,482
합 계		1,485,901	340,564	3,955,534	2,100,840

(전기말)

(단위: 천원)						
특수관계구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수금(*)
관계기업	(주)세안	634,842	-	195,788	16,604	-
	(주)승일	1,120,951	171,807	3,162,594	136,020	-
	청도세안포장용기(유)	681,322	-	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)영일수출포장	-	6,571	203,376	124,369	-
	(주)영일	49,551	-	-	1,793	-
	(주)일광	-	-	468,365	-	-
	임직원	-	137,880	-	327,068	-
	임원(*)	-	-	-	138,492	10,487,792
합 계		2,486,666	316,258	4,030,123	744,346	10,487,792

(*) 주주 대표소송의 2심 결과에 따라, 과거 납부한 과징금의 일부 및 그에 대한 이자비용을 대표이사로부터 수령한 금액입니다.

19.4 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
특수관계구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		배당금	배당금
		대여	회수	차입	상환	지급	수취
관계기업	(주)세안	-	-	-	-	46,000	88,825
	(주)승일(*1)	-	1,873,308	-	-	-	24,866
	청도세안포장용기(유)	131,600	131,600	-	-	-	-
기타의 특수관계자	임직원(*2)	-	-	-	327,068	23,000	-
	임원(*2)	-	-	-	137,509	405,400	-
	(주)영일수출포장(*1)	-	66,720	-	-	-	-
합 계		131,600	2,071,628	-	464,577	474,400	113,691

(*1) (주)승일과 (주)영일수출포장의 자금대여거래는 리스계약에 따른 회수액입니다.

(*2) 임직원과 임원의 자금차입거래는 리스계약에 따른 상환액이며, 이자비용을 제외한 순액으로 기재하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
특수관계구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래		배당금	배당금
		대여	회수	차입	상환	지급	수취
관계기업	(주)세안	-	-	-	-	87,400	88,825
	(주)승일(*1)	-	1,594,500	-	-	-	17,613
기타의 특수관계자	임직원(*2)	-	-	-	321,398	43,700	-
	임원(*2)	-	-	-	135,125	770,260	-
	(주)영일수출포장(*1)	-	57,600	-	-	-	-
합 계		-	1,652,100	-	456,523	901,360	106,438

(*1) (주)승일과 (주)영일수출포장의 자금대여거래는 리스계약에 따른 회수액입니다.

(*2) 임직원과 임원의 자금차입거래는 리스계약에 따른 상환액이며, 이자비용을 제외한 순액으로 기재하였습니다.

19.5 당기말 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 보증은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 240억원 및 USD 3,600,000입니다.

19.6 당기와 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,206,547	2,165,698
퇴직급여	194,396	204,515
합 계	2,400,943	2,370,213

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

20. 우발채무 및 약정사항

20.1 당기말과 전기말 현재 금융기관 등과의 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	약정한도금액	실행액	내 용
기업은행	8,000,000	3,024,039	무역어음대출
	20,000,000	640,368	전자방식 외담대
하나은행	10,000,000	65,681	외담대 간접익스포저
산업은행	10,000,000	-	운영자금대출

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	약정한도금액	실행액	내 용
기업은행	8,000,000	2,504,532	무역어음대출
	20,000,000	-	전자방식 외담대
하나은행	10,000,000	310,662	외담대 간접익스포저
산업은행	10,000,000	-	운영자금대출

20.2 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 개인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원, USD)			
보증인	기관	보증금액	보증내용 등
대표이사	하나은행	12,000,000	상생외담대출
대표이사	하나은행	USD 3,600,000	원화파생상품
대표이사	산업은행	12,000,000	산업운영자금대출

(2) 기관으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)			
보증인	한도금액	실행금액	보증내용 등
서울보증보험(주)	1,343,000	1,343,000	이행지급보증

20.3 보험가입내용

연결회사는 당기말 현재 종합보험, 제조물책임보험 등에 가입하고 있으며, 부보금액은 203,627백만원입니다.

20.4 계류중인 소송사건

(1) 연결회사는 당기말 현재 소비자 손해배상과 관련하여 해외법원에 연결회사가 피고인 사건 3건이 진행 중에 있습니다. 소송가액은 1심 진행 시 확인될 예정이고, 상기 소송사건의 결과는 예측할 수 없으며, 재무제표에는 반영되지 아니하였습니다. 연결회사는 제조물책임보험에 가입되어 있으며, 해당 3건의 소송사건과 관련한 위험으로부터 보장받고 있습니다.

(2) 연결회사는 보고기간말 현재 주주 대표소송의 변호사비용 청구와 관련하여 국내법원에 연결회사가 피고인 사건 2건이 진행중에 있습니다(소송가액: 2,014백만원). 연결회사는 이와 관련하여 500백만원을 충당부채로 인식했습니다. 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 연결회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

21. 자본

21.1 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행주식수(*)	8,600,000주	8,600,000주
보통주 자본금	4,300,000천원	4,300,000천원

(*) 발행주식 중 관계기업인 (주)세안이 230,000주(지분율 2.67%)를 소유하고 있습니다.

21.2 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,158,028	9,158,028
자기주식처분이익	736,053	736,053
합 계	9,894,081	9,894,081

21.3 기타자본 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본:		
자기주식	(2,111,569)	(2,111,569)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(2,280,782)	(2,233,322)
지분법자본변동	415,487	488,458
해외사업환산손익	91,440	103,299

연결회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식 638,969주를 취득하여 기타자본으로 계상하고 있습니다.

22. 이익잉여금

22.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(*1)	2,150,000	2,150,000
기업발전적립금(*2)	3,900,000	3,900,000
임의적립금 :		
기업합리화적립금(*3)	2,073,092	2,073,092
임의적립금	32,000,000	32,000,000
미처분이익잉여금	143,793,864	133,516,961
합 계	183,916,956	173,640,053

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

(*2) 기업발전적립금 3,900,000천원은 구 법인세법 제 56조에 따라 적립된 이익잉여금으로서 법인세법 부칙(2001.12.31. 법률 제6658호) 제 22조에 의하여 이월결손금보전 또는 자본전입 이외에는 계속하여 적립하도록 되어 있습니다.

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

22.2 연결회사가 당기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주식의 종류	배당주식수	주당배당금	배당금액(*)
보통주	7,961,031주	200원	1,592,206

(*) 상기 배당금은 2025년 4월 지급되었습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,365,240	4,245,194
퇴직급여	312,437	299,417
복리후생비	328,270	318,059
기업업무추진비	917,061	854,863
광고선전비	384,795	398,329
운반비	1,611,109	1,663,303
수출비	4,433,953	5,091,658
세금과공과	625,937	614,757
보험료	1,174,358	1,083,348
지급수수료	961,471	1,171,951
감가상각비	1,065,634	1,044,893
대손상각비	415,709	53,833
기타	846,251	1,209,501
합 계	17,442,225	18,049,106

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	659,737	219,786
원재료와 저장품 등의 사용액	87,502,589	95,641,023
상품의 변동	1,169,288	1,737,197
종업원급여	15,263,244	15,596,281
복리후생비	1,828,605	1,764,500
감가상각비와 무형자산상각비	6,702,374	7,133,604
운반비와 판매비	6,925,310	7,871,851
외주가공비	1,821,858	2,512,135
지급수수료	2,558,239	2,531,213
인쇄비	3,027,231	3,095,952
기타	10,500,876	11,967,887
합 계	137,959,351	150,071,429

25. 기타수익 및 기타비용

25.1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	29,342	38,036
수입임대료	1,991,628	1,703,700
보육료	-	18,332
잡이익(*)	10,733,667	129,206
합 계	12,754,637	1,889,274

(*) 연결회사는 주주 대표소송의 결과에 따라, 과거 납부한 과징금의 일부 및 그에 대한 이자 비용 10,488백만원을 잡이익으로 계상하고 있습니다.

25.2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	4,678	5
잡손실(*)	551,212	3,627
무형자산손상차손	16,167	99,685
기부금	104,603	69,819
합 계	676,660	173,136

(*) 주주 대표소송의 변호사비용 청구소송에 대한 소송충당부채인식액 500백만원이 포함되어 있습니다(주석 20 참조).

26. 금융수익 및 금융비용

26.1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	796,100	832,703
금융상품평가이익	736,127	309,691
외환차익	2,822,511	3,330,240
외화환산이익	1,669,463	3,200,764
합 계	6,024,201	7,673,398

26.2 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	9,833	15,728
외환차손	2,171,921	507,918
외화환산손실	1,914,047	110,054
파생상품거래손실	-	281,411
합 계	4,095,801	915,111

27. 법인세비용

27.1 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기간손익에 대한 당기법인세	3,988,074	2,640,383
전기법인세 조정사항	69,161	(940,786)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(748,308)	(216,454)
자본에 직접 반영된 법인세부담액	(51,080)	(11,950)
법인세비용	3,257,847	1,471,193

27.2 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	15,109,985	9,733,358
적용세율에 따른 세부담액	3,135,987	2,012,272
조정사항		
– 세무상 가산되지 않는 수익	(12,784)	(11,690)
– 세무상 차감되지 않는 비용	179,167	148,581
– 세액공제	(69,392)	(47,819)
– 전기법인세 조정사항	69,162	(940,786)
– 기타	(44,293)	310,635
법인세비용	3,257,847	1,471,193

연결회사가 적용한 가중평균세율은 당기 22%(전기: 20.9%)입니다.

27.3 연결회사의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가	12,540	7,273
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	(4,484)	-
지분법자본변동	(66,964)	(2,962)
해외사업환산손익	3,344	(16,261)
합 계	(55,564)	(11,950)

27.4 당기말과 전기말 현재 이연법인세로 미인식한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
관계기업투자	-	1,027,770

27.5 당기 및 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)				
구분	이연법인세자산(부채)의 변동			
	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	598,534	32,162	12,540	643,236
리스부채	119,083	363,313	-	482,396
사용권자산	(116,727)	(365,123)	-	(481,850)
종속 및 관계기업투자	(1,970,232)	580,425	(63,620)	(1,453,427)
토지	(3,424,277)	(180,225)	-	(3,604,502)
일시상각충당금	(1,098,144)	231,960	-	(866,184)
미지급비용	120,234	123,652	-	243,886
기타	117,045	13,224	-	130,269
합 계	(5,654,484)	799,388	(51,080)	(4,906,176)

(전기)

(단위: 천원)				
구분	이연법인세자산(부채)의 변동			
	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	591,261	-	7,273	598,534
리스부채	202,203	(83,120)	-	119,083
사용권자산	(199,829)	83,102	-	(116,727)
종속 및 관계기업투자	(1,850,013)	(100,996)	(19,223)	(1,970,232)
토지	(3,424,277)	-	-	(3,424,277)
일시상각충당금	(1,434,300)	336,156	-	(1,098,144)
미지급비용	115,436	4,798	-	120,234
기타	128,581	(11,536)	-	117,045
합 계	(5,870,938)	228,404	(11,950)	(5,654,484)

27.6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,652,202	1,040,306
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,364,559	833,752
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	287,643	206,554
이연법인세부채	(6,558,378)	(6,694,790)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,485,857)	(6,628,914)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(72,521)	(65,876)
이연법인세자산(부채) 순액	(4,906,176)	(5,654,484)

28. 주당이익

28.1 기본주당이익

기본주당이익은 지배주주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	11,852,138	8,262,166
가중평균유통보통주식수	7,961,031	7,961,031
기본주당이익	1,489원	1,038원

한편, 보통주 유통보통주식수는 전기말 이후 변동이 없으며, 이에 따라 가중평균유통보통주식수도 전기말 이후 변동이 없습니다.

28.2 희석주당이익

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

29. 현금흐름표

29.1 영업에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	11,852,138	8,262,166
2. 조정	10,308,956	5,466,486
감가상각비	6,694,144	7,124,221
무형자산상각비	8,230	9,383
대손상각비	415,709	53,833
이자비용	9,833	15,728
외화환산손실	1,914,047	110,054
재고자산평가손실환입	(70,163)	(208,742)
유형자산처분손실	4,678	5
법인세비용	3,257,847	1,471,193
지분법손실	1,289,496	907,856
외화환산이익	(1,669,463)	(3,200,764)
이자수익	(796,100)	(832,703)
금융상품평가이익	(736,127)	(309,691)
유형자산처분이익	(29,342)	(38,036)
파생상품거래손실	-	281,411
잡이익	-	(16,947)
무형자산손상차손	16,167	99,685
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(10,248,795)	297,638
매출채권	44,138	(2,002,664)
기타채권	(104,733)	90,698
기타유동자산	(260,478)	(422,110)
재고자산	106,840	1,613,379
매입채무	(270,097)	1,140,465
기타채무	(53,138)	(120,830)
기타유동부채	(9,711,327)	(1,300)
합 계	11,912,299	14,026,290

29.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성대체	470,467	541,683
사용권자산과 리스부채 인식	2,153,304	106,278
건설중인자산의 본계정 대체	5,700	534,355
임차보증금의 유동성대체	(137,880)	154,880
임대보증금의 유동성대체	(220,000)	220,000

29.3 당기와 전기 중 재무활동의 인한 현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			유동성 대체	기타	
리스부채	569,776	(540,205)	-	2,163,136	2,192,707

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			유동성 대체	기타	
리스부채	967,480	(519,709)	-	122,005	569,776

30. 영업부문 정보

연결회사는 휴대용 부탄가스 제조업을 주사업으로 하여 연료가스, 살충제, 기타금속포장용기의 제조 및 판매를 하고 있으며, 연결회사의 전략적 영업부문은 단일 부문입니다.

30.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	140,352,455	152,238,219

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	98,937,311	106,438,040
국 외	41,415,144	45,800,179
합 계	140,352,455	152,238,219

30.2 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A사	18,027,661	19,463,109

30.3 계약잔액

당기말과 전기말 현재 계약잔액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채(*)	760,132	494,852

(*) 매출과 관련하여 고객으로부터 수령한 단기선수금이며, 연결회사는 계약에 따른 수행의무를 이행할 때 계약부채를 수익으로 인식합니다. 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 494,852천원입니다.

31. 범주별 금융상품

31.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	상각후 원가측정 금융자산(*)	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	7,902,530	-	-	7,902,530
단기금융자산	53,543,728	23,755,217	-	77,298,945
매출채권 및 기타채권	20,706,886	-	-	20,706,886
상각후원가측정 금융자산	92,450	-	-	92,450
기타포괄손익-공정가치 측정 금 융자산	-	-	526,199	526,199
합 계	82,245,594	23,755,217	526,199	106,527,010

(*) 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
현금및현금성자산	38,209,227	-	-	38,209,227
단기금융자산	15,418,890	24,635,262	-	40,054,152
매출채권 및 기타채권	21,278,543	-	-	21,278,543
상각후원가측정 금융자산	110,707	-	-	110,707
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	746,199	746,199
합 계	75,017,367	24,635,262	746,199	100,398,828

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

31.2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채 :		
매입채무 및 기타채무(*)	13,864,067	14,185,466

(*) 당기말 현재 금융상품으로 분류되는 기타채무에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 2,971백만원(전기말: 3,064백만원)이 제외되어 있습니다.

31.3 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	796,100	-	-	-	796,100
금융상품평가이익	-	736,127	-	-	736,127
외환차익	2,821,562	-	-	949	2,822,511
외화환산이익	1,667,104	-	-	2,359	1,669,463
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	16,972	-	16,972
외환차손	(2,171,253)	-	-	(668)	(2,171,921)
외화환산손실	(1,913,853)	-	-	(194)	(1,914,047)
대손상각비	(415,709)	-	-	-	(415,709)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(47,460)	-	(47,460)
합 계	783,951	736,127	(30,488)	2,446	1,492,036

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	합 계
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	
이자수익	832,703	-	-	-	832,703
금융상품평가이익	-	309,691	-	-	309,691
외환차익	3,328,442	-	-	1,798	3,330,240
외화환산이익	3,200,401	-	-	363	3,200,764
외환차손	(503,329)	-	-	(4,589)	(507,918)
외화환산손실	(105,576)	-	-	(4,478)	(110,054)
대손상각비	(53,833)	-	-	-	(53,833)
파생상품거래손실	-	(281,411)	-	-	(281,411)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(27,527)	-	(27,527)
합 계	6,698,808	28,280	(27,527)	(6,906)	6,692,655

32. 공정가치 서열체계

32.1 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	23,755,217	23,755,217	24,635,262	24,635,262
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	526,199	526,199	746,199	746,199

당기 중 연결회사의 금융자산의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다. 위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 재무상태표상 상각후원가로측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

32.2 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. 연결회사가 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	-	23,755,217	-	23,755,217
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
지분증권	-	-	526,199	526,199
합 계	-	23,755,217	526,199	24,281,416

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익- 공정가치측정금융자산 :				
MMF	-	24,635,262	-	24,635,262
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
지분증권	-	-	746,199	746,199
합 계	-	24,635,262	746,199	25,381,461

당기와 전기 중 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

연결회사는 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	23,755,217	24,635,262	2	현금흐름할인법	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :					
지분증권	526,199	746,199	3	취득원가, 시장접근법	시장배수 등

33. 재무위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산, 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 차입금, 기타채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

33.1 시장위험 관리

(1) 환율변동위험

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 기능통화가 아닌 USD 및 EUR 등과 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 금융자산

(단위: 천원)		
통화구분	당기	전기
USD	30,971,096	22,666,715
JPY	39,914,869	32,826,959
EUR	7,016,332	7,075,790
CNY	4,081,186	3,995,062
합 계	81,983,483	66,564,526

- 금융부채

(단위: 천원)		
통화구분	당기	전기
USD	6,971,573	29,430
JPY	67,121	114,778
EUR	27	1,077
합 계	7,038,721	145,285

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화거래에 대한 분석은 연결회사가 보고기간종료일에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 연결회사의 주요 환위험은 USD, JPY, EUR, CNY 환율에 기인하며 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	1,199,976	(1,199,976)	1,131,864	(1,131,864)
JPY	1,992,387	(1,992,387)	1,635,609	(1,635,609)
EUR	350,815	(350,815)	353,736	(353,736)
CNY	204,059	(204,059)	199,753	(199,753)

(2) 주가변동 위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권	526,199	746,199

(3) 이자율 위험

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

33.2 신용위험 관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타채권에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결회사는 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, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액은 금융자산 장부금액과 동일합니다.

한편, 연결회사는 기업은행 등의 금융회사에 현금성자산 및 단기금융상품을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

33.3 유동성위험 관리

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1년이하	2년~5년	계약상현금흐름
(당기말)			
매입채무	11,935,461	-	11,935,461
기타채무(*)	1,708,607	220,000	1,928,607
리스부채	552,419	1,883,685	2,436,104
합 계	14,196,487	2,103,685	16,300,172
(전기말)			
매입채무	12,348,274	-	12,348,274
기타채무(*)	1,837,192	-	1,837,192
리스부채	526,784	53,654	580,438
합 계	14,712,250	53,654	14,765,904

(*) 당기말 현재 금융상품으로 분류되는 기타채무에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 2,971백만원(전기말: 3,064백만원)이 제외되어 있습니다.

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

33.4 자본위험 관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	27,986,996	36,291,093
차감: 현금및현금성자산	7,902,530	38,209,227
순부채	20,084,466	(1,918,134)
자본총계	194,225,614	184,081,000
순부채비율(*)	10.34%	-

(*) 전기말 순부채비율은 '음'으로 기재하지 않습니다.

34. 보고기간 후 사건

연결회사는 보고기간말 이후인 2026년 1월 22일에 연결회사가 보유한 청도세안포장용기(유)의 지분 전체(장부가액 323백만원)를 4,073백만원(보고기간말 환율 적용)에 매각하기로 하는 계약을 체결하였습니다. 해당 매각거래는 2026년 중 완료될 것으로 예상하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원 수 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		6	5	2	1	14	12	6	8	4	5	-	-
투입시 간	분·반기검토	8	5	24	12	125	276	26	-	-	-	-	-	183	293
	감사	34	43	56	48	540	874	303	134	40	63	-	-	973	1,162
	합계	42	48	80	60	665	1,150	329	134	40	63	-	-	1,156	1,455

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	
				상 주		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 ~ 2025-09-25	4	일	4	명	4	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2025-11-17 ~ 2025-11-21	5	일	4	명	4	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2026-01-22 ~ 2026-01-28	5	일	4	명	4	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-12-31				1	일		
	실사(입회)장소	천안공장							
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 반제품, 제품, 상품, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○	
	기타조회	-							
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, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등