

솔루스첨단소재 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재 무 제 표

재 무 상 태 표

손 익 계 산 서

포 괄 손 익 계 산 서

자 본 변 동 표

현 금 흐 름 표

주 석

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

솔루스첨단소재 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어 졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화매출의 기간귀속

회사의 재화매출은 117,613백만원으로 전체 매출액에서 차지하는 비중이 중요하며, 고객과의 계약 및 수출조건 등에 따라 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다(주석 27 참조). 따라서 우리는 회사의 판단 오류 또는 고의에 의한 재화 매출의 기간귀속 오류 가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재화매출 수익인식 기간귀속과 관련 회사의 회계정책 이해
- 재화매출 기간귀속에 대한 회사의 내부통제의 이해, 설계 및 운영 평가 테스트
- 보고기간말 전후 발생한 재화매출 거래에서 표본을 추출하여 문서 검사
- 보고기간말 매출채권에서 표본을 추출하여 외부 조회

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 발행 하는데 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 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 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

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

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

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

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의

적 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 기술함으로써 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

솔루스첨단소재 주식회사

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

솔루스첨단소재 주식회사 대표이사 곽근만

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 서동로 627(팔봉동)

(전 화) 063-830-8400

재무상태표
제 7 기 2025년 12월 31일 현재
제 6 기 2024년 12월 31일 현재

솔루스첨단소재 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			80,934,029,489		78,694,574,232
1. 현금및현금성자산	5,6,9	5,442,910,776		20,474,855,466	
2. 파생상품자산	5,9,10,21	9,359,570		-	
3. 매출채권	5,7,9,34,35	18,228,505,006		13,759,914,769	
4. 기타채권	5,7,9,15,35	24,056,817,741		25,313,392,650	
5. 재고자산	8	30,124,625,361		16,405,400,364	
6. 기타유동자산	16	3,071,811,035		2,741,010,983	
II. 비유동자산			794,562,118,753		735,747,593,972
1. 종속기업투자	11	372,391,273,974		372,391,273,974	
2. 유형자산	12,15	60,055,030,455		46,760,882,726	
3. 무형자산	13	3,596,016,949		4,837,362,354	
4. 투자부동산	14,34	5,175,365,600		5,175,365,600	
5. 장기기타채권	5,7,9,15,35	337,748,605,153		297,266,317,162	
6. 이연법인세자산	32	12,844,222,874		6,336,780,543	
7. 순확정급여자산	18	169,851,004		1,202,233,126	
8. 기타비유동자산	16	2,581,752,744		1,777,378,487	
자산총계			875,496,148,242		814,442,168,204
부채					
I. 유동부채			138,394,756,671		97,329,675,744
1. 매입채무	5,9,35	9,283,900,865		7,720,015,876	
2. 기타채무	5,9,20,22,35	27,199,721,864		13,166,228,719	
3. 단기차입금	5,9,17	36,600,000,000		40,000,000,000	
4. 유동성장기차입금	5,9,17	16,311,160,339		-	
5. 유동성사채	5,9,17	4,971,102,607		-	
6. 파생상품부채	5,9,10,21,34	34,854,294,960		32,320,890,000	
7. 당기법인세부채	32	5,621,344,031		996,280,628	
8. 유동리스부채	5,9,15	2,897,654,542		2,979,338,897	
9. 총당부채	19	485,000,000		-	
10. 기타유동부채	16	170,577,463		146,921,624	
II. 비유동부채			31,994,941,185		26,370,854,089
1. 사채	5,9,17	9,968,712,118		4,941,052,606	
2. 장기기타채무	5,9,20	2,024,145,325		4,324,948,440	
3. 장기차입금	5,9,17	4,484,885,189		-	
4. 비유동리스부채	5,9,15	14,662,488,283		16,268,928,862	
5. 장기총당부채	19	852,324,527		823,995,450	
6. 기타비유동부채	16	2,385,743		11,928,731	

과 목	주 석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
부채총계			170,389,697,856		123,700,529,833
자본					
Ⅰ. 자본금	23	9,090,440,600		9,090,440,600	
Ⅱ. 자본잉여금	23	317,636,666,011		317,636,666,011	
Ⅲ. 기타자본항목	24	(36,713,243)		(36,713,243)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	24	(3,040,269,471)		(2,675,679,848)	
Ⅴ. 이익잉여금	25	381,456,326,489		366,726,924,851	
자본총계			705,106,450,386		690,741,638,371
부채와 자본총계			875,496,148,242		814,442,168,204

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 7 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 매출액	27,35		124,091,735,705		123,400,484,044
II. 매출원가	28		(71,502,121,570)		(73,123,950,483)
III. 매출총이익			52,589,614,135		50,276,533,561
판매비와관리비	28,29	(37,583,888,890)		(35,104,088,896)	
IV. 영업이익			15,005,725,245		15,172,444,665
금융수익	9,30	28,165,907,886		56,255,642,905	
금융비용	9,30	(18,662,787,814)		(21,069,093,485)	
기타영업외수익	31	413,471,386		875,949,610	
기타영업외비용	31	(8,166,525,484)		(8,406,992,628)	
V. 법인세비용차감전순이익			16,755,791,219		42,827,951,067
법인세비용	32	(1,100,509,647)		(4,473,191,887)	
VI. 당기순이익			15,655,281,572		38,354,759,180
VII. 주당이익	33				
보통주 기본및희석주당이익			172		422
구형우선주 기본및희석주당이익			173		423

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위: 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 당기순이익		15,655,281,572		38,354,759,180
II. 기타포괄손실		(364,589,623)		(472,698,315)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
1. 확정급여제도의 재측정요소	(364,589,623)		(472,698,315)	
III. 당기총포괄이익		15,290,691,949		37,882,060,865

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 7 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	4,545,576,400	322,302,485,551	(36,713,243)	(2,202,981,533)	332,925,483,418	657,533,850,593
총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	38,354,759,180	38,354,759,180
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(472,698,315)	-	(472,698,315)
소 계	-	-	-	(472,698,315)	38,354,759,180	37,882,060,865
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 무상증자	4,544,864,200	(4,674,699,540)	-	-	-	(129,835,340)
- 신주발행비용의 환급	-	8,880,000	-	-	-	8,880,000
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(4,553,317,747)	(4,553,317,747)
소 계	4,544,864,200	(4,665,819,540)	-	-	(4,553,317,747)	(4,674,273,087)
2024.12.31(전기말)	9,090,440,600	317,636,666,011	(36,713,243)	(2,675,679,848)	366,726,924,851	690,741,638,371
2025.01.01(당기초)	9,090,440,600	317,636,666,011	(36,713,243)	(2,675,679,848)	366,726,924,851	690,741,638,371
총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	15,655,281,572	15,655,281,572
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(364,589,623)	-	(364,589,623)
소 계	-	-	-	(364,589,623)	15,655,281,572	15,290,691,949
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(925,879,934)	(925,879,934)
소 계	-	-	-	-	(925,879,934)	(925,879,934)
2025.12.31(당기말)	9,090,440,600	317,636,666,011	(36,713,243)	(3,040,269,471)	381,456,326,489	705,106,450,386

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(923,770,655)	(57,549,141,934)
1. 영업활동에서 창출된 현금	4,661,528,107	15,280,690,147
(1) 당기순이익	15,655,281,572	38,354,759,180
(2) 조정	9,294,139,736	(13,609,043,356)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(20,287,893,201)	(9,465,025,677)
2. 이자의 수취	563,913,328	6,712,239,700
3. 이자의 지급	(4,593,442,950)	(3,017,943,636)
4. 법인세 납부	(1,555,769,140)	(76,524,128,145)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(38,279,719,367)	39,882,282,801
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,125,597,416	165,747,173,134
(1) 보증금의 감소	20,000,000	70,000,000
(2) 단기금융상품의 매각	-	165,671,800,000
(3) 유형자산의 처분	30,597,416	5,373,134
(4) 정부보조금 수령	5,075,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(43,405,316,783)	(125,864,890,333)
(1) 대여금의 증가	(17,698,558,628)	(95,769,000,000)
(2) 보증금의 증가	(18,000,000)	(42,000,000)
(3) 유형자산의 취득	(25,372,374,905)	(8,301,190,333)
(4) 종속기업투자주식의 취득	-	(1,470,000,000)
(5) 금융자산의 취득	(270,000,000)	-
(6) 단기금융상품의 취득	-	(20,282,700,000)
(7) 무형자산의 취득	(46,383,250)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	24,379,269,003	8,656,340,781
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	50,131,330,000	22,981,903,750
(1) 차입금의 증가	40,163,650,000	18,000,000,000
(2) 신주발행비용의 환급	-	8,880,000
(3) 사채의 발행	9,967,680,000	4,939,900,000

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
(4) 임대보증금의 수령	-	33,123,750
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(25,752,060,997)	(14,325,562,969)
(1) 리스부채의 상환	(1,826,181,063)	(1,642,409,882)
(2) 무상증자 관련 비용의 지급	-	(129,835,340)
(3) 차입금의 상환	(23,000,000,000)	(8,000,000,000)
(4) 배당금의 지급	(925,879,934)	(4,553,317,747)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	(207,723,671)	324,855,399
V. 현금의 증감(I+II+III+IV)	(15,031,944,690)	(8,685,662,953)
VI. 기초의 현금	20,474,855,466	29,160,518,419
VII. 기말의 현금	5,442,910,776	20,474,855,466

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 7(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

1. 일반사항

솔루스첨단소재 주식회사 (이하 "당사")는 동박, 전지박 및 첨단소재 사업 등을 영위할 목적으로 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 두산에서 인적분할의 방법으로 두산솔루스 주식회사로 설립되어, 2020년 12월 14일 솔루스첨단소재 주식회사로 상호변경 하였습니다.

2019년 10월 18일자로 한국거래소에 당사의 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 우선주 자본금 2,068백만원을 포함하여 9,090백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수(주)	지분율(%)
특수관계자	37,433,048	53.31
자기주식	5,046	0.01
기타	32,779,250	46.68
합계	70,217,344	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 0.01%, 기타법인 및 개인주주가 99.99%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1) 취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2) 취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.4 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않

은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

금융자산과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 재무담당임원의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 당사는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 당사는 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

당사는 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

당사와 외부 평가자들은 가치평가 결과를 당사의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

토지를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
건축물	2 ~ 30 년
기계장치	2 ~ 15 년
기타의유형자산	2 ~ 10 년

2.2.7 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업

성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.2.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 투자부동산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2.2.10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	4~15년

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 산업재산권

개별적으로 취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(3) 시설이용권

시설이용권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

(4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 소프트웨어 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차

감한 금액으로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

2.2.11 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 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 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기

간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.13 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의

제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 증상을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 최종거래일 이후 90일이 경과된 경우에 금융자산을 채무불이행으로 간주합니다. 그러나, 특정한 경우에, 당사는 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 당사가 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효

효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대어나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.15 파생금융상품

(1) 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피

- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손

익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다.

그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

3) 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.2.16 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.17 현금배당

당사는 주주에 대한 현금의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.18 종업원급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 전자 소재 등의 제조 및 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(2) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.2.14 부분을 참조 합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중

이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

4) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

- 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불 부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

2.2.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간 마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비회폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록

하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.23 매각예정자산과 중단영업

(1) 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래 조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(2) 소유주에 대한 분배예정 자산(또는 처분자산집단)

당사는 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에 적용하고 있는 분류, 표시 및 측정과 관련된 회계정책을, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 적용하였습니다.

또한, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 이러한 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고

분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회에서 승인된 때)에 미지급배당을 인식합니다. 미지급배당은 매 보고기간말과 결제일에 분배될 비현금자산의 공정가치로 측정되고, 미지급배당의 장부금액변동은 분배금액에 대한 조정으로 재무상태표 상 기타자본항목에서 인식됩니다.

당사는 미지급배당을 결제할 때, 분배된 비현금자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식합니다.

(3) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.2.24 주식기준보상

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

- 현금결제형 주식기준보상거래

당사는 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

2.2.25 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2026년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한 지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

3.2 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

3.3 비금융자산의 손상

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

3.4 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(즉, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채

무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 7에 공시됩니다.

3.5 주식기준보상

당사는 최초로 이항모형을 사용하여 종업원과의 현금결제형 거래의 보상원가를 측정하여 발생한 부채의 공정가치를 결정합니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 이를 위해서는 각 보고기간 말에 사용한 추정치의 재평가가 필요합니다. 주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모델은 주석 22에 기술하였습니다.

3.6 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

4.2 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정 사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회

피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

당사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주식에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다.

5. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화 환산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	CAD	CNY	USD	EUR	CAD	CNY
외화 금융자산	341,781	4,719	5,142	3,766	334,276	11,221	5,025	3,686
외화 금융부채	(8,192)	-	-	-	(2,603)	-	-	-
차감 계	333,589	4,719	5,142	3,766	331,673	11,221	5,025	3,686

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
USD/원	33,359	(33,359)	33,167	(33,167)
EUR/원	472	(472)	1,122	(1,122)
CAD/원	514	(514)	503	(503)
CNY/원	377	(377)	369	(369)

상기 민감도 분석은 보고기간말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	35,000	40,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 1% 포인트 변동하는 경우를 가정할 때 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순이익	(350)	350	(400)	400

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 금융자산, 금융기관예치금 및 지급보증한도액 등으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,443	20,475
매출채권 및 기타채권	380,035	336,339
파생상품자산	9	-
합계	385,487	356,814

상기 외, 당사가 제공한 금융보증 등 계약의 경우 피보증인의 청구에 의하여 당사가 지급하여야 할 지급보증액(주석 34 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

당사는 매출채권 및 기타채권, 기타금융자산 중 상각후원가 측정 금융자산에서 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해서 손실충당금을 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 특정 과거 기간 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 연도별 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

과 목	합 계	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	9,284	9,284	-	-	-
기타채무	9,612	9,008	383	-	221
리스부채	22,597	3,015	2,997	9,025	7,560
차입금	59,658	55,087	4,571	-	-
사채	16,494	5,764	441	10,289	-
파생상품부채(주1)	74,596	74,596	-	-	-
금융보증계약(주2)	752,278	747,214	-	5,064	-
합계	944,519	903,968	8,392	24,378	7,781

(주1) 파생상품계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 권리 보유자가 전액을 청구 한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 파생상품계약과 관련하여 34,854백만원의 파생상품부채를 인식하고 있습니다.

(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구 한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 15,413백만원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

과 목	합 계	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	7,720	7,720	-	-	-
기타채무	4,391	4,085	84	-	221
리스부채	25,560	3,098	2,982	9,003	10,477
차입금	41,182	41,182	-	-	-
사채	5,667	340	5,327	-	-
파생상품부채(주1)	76,421	76,421	-	-	-
금융보증계약(주2)	933,964	602,899	37,503	293,561	-
합계	1,094,905	735,745	45,896	302,564	10,698

(주1) 파생상품계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 권리 보유자가 전액을 청구 한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다. 전기말 현재 동 파생상품계약과 관련하여 32,321백만원의 파생상품부채를 인식하고 있습니다.

(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구 한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다. 전기말 현재 동 금융보증 계약과 관련하여 9,653백만원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태 표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다.

당사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 당사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 당사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 당사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융 제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 당사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 재무상태표의 매입채무에 포함되며 당기말과 전기말 현재 공급자금융약정의 일부인 매입채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무의 장부금액	1,709	1,140
이 중 공급자가 지급받은 금액	-	-
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위	25일 ~ 50일	20일 ~ 45일

공급자금융약정으로 생긴 매입채무의 지급기일은 그 외 매입채무의 지급기일과 비교해서 유의적으로 증가하지 않았습니다.

당사의 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

(4) 자본위험

자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	170,390	123,701
자본총계	705,106	690,742
부채비율	24.17%	17.91%

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	3	6	사회공헌기금
	17	16	국책관련 회사분담금(주1)
	13	-	ABL신탁보증금
합계	33	22	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	18,313	(84)	18,229	13,784	(24)	13,760
	미수금	23,415	-	23,415	13,530	-	13,530
	미수수익	345	-	345	1,844	-	1,844
	단기대여금	57	-	57	9,719	-	9,719
	보증금	240	-	240	220	-	220
소계		42,370	(84)	42,286	39,097	(24)	39,073
비유동	장기대여금	289,803	-	289,803	272,757	-	272,757
	장기미수금	16,893	-	16,893	7,675	-	7,675
	장기미수수익	28,970	-	28,970	14,916	-	14,916
	보증금	2,083	-	2,083	1,918	-	1,918
소계		337,749	-	337,749	297,266	-	297,266
합계		380,119	(84)	380,035	336,363	(24)	336,339

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	설정	기말
매출채권	24	60	84

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	설정	기말
매출채권	23	1	24

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권		기말
		1년 이하	1년 초과	
손상되지 않은 채권	369,250	10,764	-	380,014
손상 채권	-	-	21	21
채권 잔액	369,250	10,764	21	380,035
기대신용손실률	0.00%	0.43%	100.00%	
기대신용손실	17	46	21	84

<전기말> (단위: 백만원)

구분	연체되지 않은 채권	연체된 채권		기말
		1년 이하	1년 초과	
손상되지 않은 채권	336,329	10	-	336,339
손상 채권	-	-	21	21
채권 잔액	336,329	10	21	336,360
기대신용손실률	0.00%	0.03%	100.00%	
기대신용손실	3	-	21	24

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품 및 상품	11,886	(312)	11,574	7,625	(313)	7,312
재공품	13,477	-	13,477	3,669	(14)	3,655
원재료	5,230	(156)	5,074	5,454	(16)	5,438
합계	30,593	(468)	30,125	16,748	(343)	16,405

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	343	1,170
재고자산평가손실(환입)	125	(827)
기말	468	343

9. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채 (주1)	파생상품	기타금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	5,443	-	-	-	5,443
매출채권및기타채권	380,035	-	-	-	380,035
파생상품자산	-	-	9	-	9
합계	385,478	-	9	-	385,487
금융부채					
매입채무및기타채무	-	18,894	-	15,413	34,307
차입금	-	57,396	-	-	57,396
리스부채	-	17,560	-	-	17,560
사채	-	14,940	-	-	14,940
파생상품부채	-	-	34,854	-	34,854
합계	-	108,790	34,854	15,413	159,057

(주1) 상각후원가로 측정하는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등은 공시에 포함되지 않았습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산 (주1)	상각후원가로 측정하는 금융부채 (주1)	파생상품	기타금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	20,475	-	-	-	20,475
매출채권및기타채권	336,339	-	-	-	336,339
합계	356,814	-	-	-	356,814
금융부채					
매입채무및기타채무	-	12,099	-	9,653	21,752
차입금	-	40,000	-	-	40,000
리스부채	-	19,248	-	-	19,248
사채	-	4,941	-	-	4,941
파생상품부채	-	-	32,321	-	32,321
합계	-	76,288	32,321	9,653	118,262

(주1) 상각후원가로 측정하는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등은 공시에 포함되지 않았습니다.

(2) 당기와 전기중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	이자수익	이자비용	보증수익	외환차이	평가손익	거래손익	대손상각비	기타의 대손상각비
상각후원가로 측정하는 금융자산	18,387	-	-	(5,942)	-	-	(60)	(7,811)
파생상품자산	-	-	-	-	9	319	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(270)	-	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(4,894)	-	239	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-	(2,533)	(18)	-	-
기타금융부채	-	-	4,207	-	-	-	-	-
합 계	18,387	(4,894)	4,207	(5,703)	(2,794)	301	(60)	(7,811)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	이자수익	이자비용	보증수익	외환차이	평가손익	대손상각비	기타의 대손상각비
상각후원가로 측정하는 금융자산	15,748	-	-	35,156	-	(1)	(6,953)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	110	-	-	-	(168)	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(3,085)	-	(1,305)	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	-	(14,670)	-	-
기타금융부채	-	-	3,401	-	-	-	-
합 계	15,858	(3,085)	3,401	33,851	(14,838)	(1)	(6,953)

10. 공정가치측정 금융상품

(1) 공정가치 서열체계

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
파생상품자산	-	9	-	9
금융부채				
파생상품부채	-	-	34,854	34,854

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융부채				
파생상품부채	-	-	32,321	32,321

당기말 현재 당사의 공정가치 서열체계의 수준 3으로 분류된 공정가치 측정에 사용된 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말 공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	당기말 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
파생상품부채	34,854	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	기초자산의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 영구성장률의 증가(감소)
				가중평균자본비용	12.70%	기초자산의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 가중평균자본비용의 감소(증가)
		옵션	이항모형	변동성	55.00%	옵션의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 변동성의 증가(감소)

(3) 공정가치 서열체계 수준 2 관련 공시

공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 파생상품의 공정가치는 현금흐름할인법 등의 파생상품평가모형을 사용하여 산정하고 있습니다. 파생상품평가모형의 주요 투입변수는 통화선도가격, 이자율, 상품선도가격이 있으며, 파생상품의 유형과 기초자산의 성격에 따라서 달라질 수 있습니다.

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

당기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초잔액	-	32,321
취득	270	-
공정가치 변동으로 인한 당기손익 인식	(270)	2,533
기말잔액	-	34,854

(5) 평가방법 및 가정

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상장된 지분증권의 공정가치는 보고기간말 현재 공시가격에 기초하고 있습니다. 공시가격이 없는 금융상품, 은행차입금 및 기타 금융부채 및 기타 비유동적 금융부채의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인율로 할인하여 추정된 금액입니다.

한편, 당기와 전기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 동 금융자산과 금융부채의 분류변경 사항은 없습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
Volta Energy Solutions S.a.r.l.	룩셈부르크	54.31	351,299	351,299
솔루스고신재료 창수 유한공사	중국	100.00	9,782	9,782
솔루스아이테크 주식회사	한국	100.00	11,310	11,310
합계			372,391	372,391

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	372,391	364,651
취득	-	1,470
전환권행사 및 출자전환	-	6,270
기말	372,391	372,391

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산 (주1)	합 계
기초	2,714	12,241	5,090	6,981	4,885	14,850	46,761
취득/자본적지출	-	339	1,112	409	22,558	762	25,180
처분	-	-	-	(7)	-	(135)	(142)
감가상각	-	(1,466)	(1,379)	(1,285)	-	(2,539)	(6,669)
정부보조금 수령	-	-	-	-	(5,075)	-	(5,075)
기말	2,714	11,114	4,823	6,098	22,368	12,938	60,055
- 취득원가	2,714	16,277	18,654	16,828	27,443	19,186	101,102
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(5,163)	(13,831)	(10,730)	-	(6,248)	(35,972)
- 정부보조금	-	-	-	-	(5,075)	-	(5,075)

(주1) 사용권자산의 항목별 변동내역은 주석 15를 참조 바랍니다.

(주2) 당기말 현재 유형자산 취득을 위한 약정액은 5,686백만원이며, 이는 실제 취득 금액과는 상당한 차이가 있을 수 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산 (주1)	합 계
기초	-	13,415	4,877	7,252	-	21,611	47,155
취득/자본적지출	-	280	823	695	8,441	527	10,766
대체	2,714	-	555	287	(3,556)	-	-
처분	-	(18)	-	(2)	-	(4,885)	(4,905)
감가상각	-	(1,436)	(1,165)	(1,251)	-	(2,437)	(6,289)
기타	-	-	-	-	-	34	34
기말	2,714	12,241	5,090	6,981	4,885	14,850	46,761
- 취득원가	2,714	15,938	17,542	16,507	4,885	19,173	76,759
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,697)	(12,452)	(9,526)	-	(4,323)	(29,998)

(주1) 사용권자산의 항목별 변동내역은 주석 15를 참조 바랍니다.

(주2) 전기말 현재 유형자산 취득을 위한 약정액은 29,147백만원이며, 이는 실제 취득 금액과는 상당한 차이가 있을 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	5,437	5,660
매출원가	1,232	629
합계	6,669	6,289

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초	1,631	3,206	4,837
취득/자본적지출	-	277	277
대체(주1)	495	-	495
상각	(257)	(1,737)	(1,994)
폐기	-	(15)	(15)
손상	(4)	-	(4)
기말	1,865	1,731	3,596
- 취득원가	2,769	13,331	16,100
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(904)	(11,600)	(12,504)

(주1) 당기 중 장기선급금에서 산업재산권으로 495백만원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초	981	4,940	5,921
대체(주1)	836	-	836
상각	(186)	(1,734)	(1,920)
기말	1,631	3,206	4,837
- 취득원가	2,274	13,129	15,403
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(643)	(9,923)	(10,566)

(주1) 전기 중 장기선급금에서 산업재산권으로 836백만원 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,984	1,919
매출원가	10	1
합계	1,994	1,920

(3) 당기와 전기 중 연구와 개발관련 인식한 비용은 각각 5,159백만원 및 5,945백만원입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말의 투자부동산 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 변동내역은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
토지	5,175	5,175

(2) 당사는 투자부동산에 대해 원가모형으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액 간에는 중요한 차이가 없습니다.

(3) 당기말 현재 토지 장부금액 5,175백만원에 대해 담보를 제공하고 있으며, 담보설정금액은 10,000백만원입니다(주석 34 참조).

15. 리스

(1) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초	14,439	411	14,850
취득(신규 및 갱신계약)	500	262	762
제각(중도해지)	-	(135)	(135)
감가상각	(2,370)	(169)	(2,539)
기말	12,569	369	12,938

<전기말> (단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초	21,371	240	21,611
취득(신규 및 갱신계약)	177	350	527
제각(중도해지)	(4,855)	(30)	(4,885)
감가상각	(2,288)	(149)	(2,437)
기타	34	-	34
기말	14,439	411	14,850

(2) 당기와 전기의 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	19,248	20,408
취득(신규 및 갱신계약)	276	514
제각(중도해지)	(138)	(31)
이자비용	1,291	1,390
지급	(3,117)	(3,033)
기말금액	17,560	19,248

(3) 당기와 전기의 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름	
	당기	전기
1년 이하	3,015	3,098
1년 초과 ~ 5년 이하	12,022	11,985
5년 초과 ~ 10년 이하	7,560	10,477
소계	22,597	25,560
현재가치 조정금액	(5,037)	(6,312)
리스부채의 현재가치	17,560	19,248

(4) 당기와 전기의 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스와 소액자산리스 비용	38	51
사용권자산의 상각	2,539	2,437
리스부채 이자비용	1,291	1,390

(5) 당기와 전기의 리스 거래 관련된 총 현금유출액은 각각 3,155백만원 및 3,084백만원이 입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 리스채권 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름	
	당기말	전기말
1년 이하	702	689
1년 초과 ~ 5년 이하	2,952	2,894
5년 초과 ~ 10년 이하	1,830	2,590
소계	5,484	6,173
현재가치 조정금액	(1,592)	(1,631)
리스채권의 현재가치	3,892	4,542

(7) 당기와 전기 중 리스제공자의 금융리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스채권 이자수익	39	2
리스계약관련손실	-	122

16. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선금금	22	2,582	-	1,777
선급비용	729	-	488	-
부가가치세선금금	2,299	-	2,233	-
기타	22	-	20	-
합계	3,072	2,582	2,741	1,777
기타부채				
예수금	171	-	147	-
선수수익	-	2	-	12
합계	171	2	147	12

17. 사채 및 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사채 종류	연이자율(% (주1))	당기말	전기말
무기명식 이권부 무보증 사모사채	4.29 ~ 6.20	15,000	5,000
차감: 사채할인발행차금		(60)	(59)
차감 후 소계		14,940	4,941
차감: 유동성 대체		(4,971)	-
차감 후 장부금액		9,969	4,941

(주1) 액면이자율입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	농협은행 등	4.14 ~ 4.49	36,600	40,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동화채무	광주은행 등	6.4	21,000	-
차감: 현재가치할인차금			(204)	-
차감 후 소계			20,796	-
차감: 유동성대체			(16,311)	-
차감 후 장부금액			4,485	-

18. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도와 확정기여형제도를 동시에 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측 단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정기여형퇴직급여	67	50

(2) 당기말과 전기말 순확정급여자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,649	8,043
사외적립자산의 공정가치	(8,819)	(9,244)
순확정급여자산	(170)	(1,201)

(3) 당기와 전기의 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,240	1,148
순이자비용(수익)	(18)	2
합계	1,222	1,150

(4) 당기와 전기의 순확정급여자산 관련 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	280	273
판매비와관리비	942	877
합계	1,222	1,150

(5) 당기와 전기의 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여자산
기초	8,043	(9,244)	(1,201)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,240	-	1,240
이자비용(수익)	267	(285)	(18)
소 계	1,507	(285)	1,222
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동에 인한 재측정손익	(142)	-	(142)
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산수익	-	46	46
경험조정에 따른 재측정손익	570	-	570
소 계	428	46	474
관계회사 전출입	145	(42)	103
퇴직금 지급액	(1,474)	1,306	(168)
기여금	-	(600)	(600)
기말	8,649	(8,819)	(170)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여자산
기초	7,760	(8,190)	(430)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,148	-	1,148
이자비용(수익)	291	(288)	3
소 계	1,439	(288)	1,151
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동에 인한 재측정손익	223	-	223
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산수익	-	46	46
경험조정에 따른 재측정손익	347	-	347
소 계	570	46	616
관계회사 전출입	26	-	26
퇴직금 지급액	(1,752)	1,588	(164)
기여금	-	(2,400)	(2,400)
기말	8,043	(9,244)	(1,201)

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.80%	3.50%
미래임금상승률	4.00%	4.00%

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	8,819	9,244

사외적립자산은 대부분 원리금 보장상품에 투자하고 있습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	할인율		임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
금액	(453)	508	499	(455)

<전기말> (단위: 백만원)

구분	할인율		임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
금액	(429)	480	473	(429)

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 6년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 1,599백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다. 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과 10년이내	10년 초과	합계
지급액	932	3,669	2,061	1,987	8,649

19. 총당부채

당기와 전기의 총당부채 내역과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	824	797
전입	513	27
기말	1,337	824
- 유동	485	-
- 비유동	852	824

20. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	8,907	383	3,984	84
미지급비용	3,299	1,003	3,010	551
금융보증부채	14,994	419	6,172	3,481
임대보증금	-	219	-	209
합계	27,200	2,024	13,166	4,325

21. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 내용은 다음과 같습니다

종 류	목 적	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
통화선도	매매목적	파생상품의 공정가치 변동분을 당기손익으로 인식
풋옵션(주1)		

(주1) (주)LG에너지솔루션이 보유하는 풋옵션에 대하여 파생상품부채를 계상하고 있습니다. 해당 거래와 관련된 주요 약정은 주석 34에서 다루고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
통화선도	9	-	-
풋옵션	-	34,854	32,321
합계	9	34,854	32,321

(3) 당기와 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기
	평가손익	거래손익	평가손익
통화선도	9	301	-
풋옵션	(2,533)	-	(14,670)
합계	(2,524)	301	(14,670)

22. 주식기준보상

당사는 임직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 당사는 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
당기초(주1)	301,600 주	8,000 주	100,000 주
증감	(26,400) 주	-	(8,000) 주
당기말(주1)	275,200 주	8,000 주	92,000 주
권리부여일	2021.03.26	2022.03.30	2023.03.30
행사가격(주2)	23,198 원	31,575 원	22,199 원
가득기간	부여일로부터 2년 근무	부여일로부터 2년 근무	부여일로부터 2년 근무
행사가능기간	가득일 이후 3년	가득일 이후 3년	가득일 이후 3년
부여방법	차액보상형	차액보상형	차액보상형

(주1) 종속기업의 임직원에게 부여한 주식선택권이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 무상증자로 인해 행사가격이 변경되었습니다.

(2) 당기말 현재 주식선택권의 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구분	주식선택권 1차	주식선택권 2차	주식선택권 3차
측정된 가중평균공정가치	0원	53원	600원
당기말 주가	7,300원	7,300원	7,300원
기대주가변동성	60.00%	60.00%	60.00%
기대만기	0.23년	1.24년	2.24년
기대 배당수익률(주1)	0.10%	0.10%	0.10%
무위험할인율	2.38%	2.63%	2.87%
사용된 모델	이항모형	이항모형	이항모형

(주1) 당사의 과거 실제 배당률을 적용하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	수량	행사가격(주1)	수량	행사가격(주1)
기초 미행사분	409,600	23,117	234,800	47,666
상실	(34,400)	22,966	(60,000)	28,716
무상증자	-	-	234,800	23,833
미행사분	375,200	23,132	409,600	23,117
기말 현재 행사가능 주식선택권	375,200	23,132	309,600	23,415

(주1) 행사가격은 주식매수선택권의 가중평균 행사가격입니다.

(4) 당기말 현재 추가차액보상권과 관련된 채무는 28백만원(전기말: 297백만원)이며, 당기와 전기 중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가환입은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	(153)	(1)
매출원가	(26)	(185)
합계	(179)	(186)

23. 자본금 및 자본잉여금

당기의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	발행주식수		자본금			자본잉여금
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
전기초	35,111,195	10,344,569	3,511	1,035	4,546	322,302
무상증자	35,106,149	10,342,493	3,511	1,034	4,545	(4,675)
기타	-	-	-	-	-	9
전기말	70,217,344	20,687,062	7,022	2,069	9,091	317,636
당기말	70,217,344	20,687,062	7,022	2,069	9,091	317,636

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 100원입니다.

24. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타자본항목		
자기주식	(37)	(37)
기타포괄손익누계액		
확정급여제도의 재측정요소	(3,040)	(2,676)

25. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,441	1,348
미처분이익잉여금	380,015	365,379
합 계	381,456	366,727

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 당사는 2025년 3월 27일의 주주총회결의에 의거하여 당기 중 배당금을 지급하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)	100	100	100
발행주식수(단위: 주)	16,908,766	3,778,296	70,217,344
자기주식수(단위: 주)	(1,672)	(404)	(5,046)
배당받을 주식수(단위: 주)	16,907,094	3,777,892	70,212,298
액면배당률	11%	10%	10%
주당배당금(단위: 원)	11	10	10
배당액(단위: 원)	185,978,034	37,778,920	702,122,980

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제 7(당) 기	2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 6(전) 기	2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 3월 27일	처분확정일	2025년 3월 27일

(단위: 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		380,015,726,926		365,378,913,280
1. 전기이월미처분이익잉여금	364,360,445,353		327,024,154,100	
2. 당기순이익	15,655,281,573		38,354,759,180	
II. 이익잉여금처분액		(1,018,467,927)		(1,018,467,927)
1. 이익준비금	(92,587,993)		(92,587,993)	
2. 배당금	(925,879,934)		(925,879,934)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		378,997,258,999		364,360,445,353

26. 부문별 정보

(1) 당사는 첨단소재 제조, OLED 제조 등의 영업을 영위하고 있으며, 각 부문의 주요 제품 유형은 다음과 같습니다.

부문명	주요 제품 유형
OLED 부문	OLED 소재 제조 및 판매
첨단소재 부문	첨단소재 제조 및 판매 등

당사는 기업회계기준서 제 1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

(2) 당기와 전기의 단일 외부 고객으로부터의 수익이 총 수익의 10% 이상인 주요 고객사와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
고객A	98,307	87,506
고객B(주1)	-	17,352

(주1) 당기 당사의 총 수익에서 차지하는 비중이 10% 미만이므로 공시 대상에서 제외하였습니다.

27. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	97,692	91,459
상품매출	19,921	25,750
기타매출	6,479	6,191
합 계	124,092	123,400
수익 인식시기		
한 시점에 이전	117,613	117,209
기간에 걸쳐 이전	6,479	6,191
합 계	124,092	123,400

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(13,720)	(6,462)
원재료 및 상품매입액	67,545	65,595
종업원급여	17,487	15,371
복리후생비	3,731	3,665
감가상각비 및 무형자산상각비	8,663	8,209
외주비	3,372	2,003
수수료 및 소모품비	6,286	4,150
사무실 관리비	1,743	1,762
연구개발비	5,159	5,945
전력 및 연료비	1,562	1,475
여비교통비	877	839
기타	6,381	5,676
합 계	109,086	108,228

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	11,133	10,428
퇴직급여	1,263	903
주식선택권환입	(153)	(1)
복리후생비	2,756	2,532
여비교통비	851	808
수도광열비	809	711
세금과공과	181	177
임차료	28	18
감가상각비	5,437	5,660
광고선전비	141	87
경상개발비	5,159	5,945
교육훈련비	133	130
운반보관비	249	171
지급수수료	5,345	3,252
사무실관리비	1,586	1,607
견본비	1	7
대손상각비	60	1
무형자산상각비	1,984	1,919
기타비용	621	749
합 계	37,584	35,104

30. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	18,387	15,858
외환차익	2,100	3,616
외화환산이익	3,144	33,381
금융보증수익	4,207	3,401
파생상품평가이익	9	-
파생상품거래이익	319	-
소계	28,166	56,256
금융비용 :		
이자비용	(4,894)	(3,085)
외환차손	(1,784)	(1,523)
외화환산손실	(9,164)	(1,623)
파생상품평가손실	(2,533)	(14,670)
파생상품거래손실	(18)	-
금융자산평가손실	(270)	(168)
소계	(18,663)	(21,069)
순금융손익	9,503	35,187

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
잡이익	380	476
유형자산처분이익	20	5
리스계약관련이익	3	1
임대료	10	394
소계	413	876
기타영업외비용 :		
기타의대손상각비	(7,811)	(6,953)
잡손실	(330)	(1,310)
유형자산처분손실	(1)	(15)
무형자산처분손실	(15)	-
무형자산손상차손	(4)	-
리스계약관련손실	-	(122)
기부금	(6)	(7)
소계	(8,167)	(8,407)
순기타영업외손익	(7,754)	(7,531)

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	7,573	7,779
과거기간 법인세 당기 조정사항	362	(678)
경정청구로 인한 환급	(437)	(1,557)
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(6,507)	(1,213)
자본에 직접 반영된 당기법인세 부담액	110	142
법인세비용	1,101	4,473

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
재고자산평가손실	79	30	-	109
유형자산 및 무형자산	306	210	-	516
파생상품	7,466	709	-	8,175
미지급비용	723	196	-	919
사용권자산 및 리스부채	1,016	61	-	1,077
투자주식평가이익	(5,232)	2,640	-	(2,592)
퇴직급여채무	-	(110)	110	-
장기대여금현할차	9,771	990	-	10,761
외화평가	(8,709)	2,148	-	(6,561)
기타	917	(477)	-	440
합계	6,337	6,397	110	12,844

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
재고자산평가손실	270	(191)	-	79
유형자산 및 무형자산	295	11	-	306
파생상품	4,077	3,389	-	7,466
미지급비용	455	268	-	723
사용권자산 및 리스부채	(278)	1,294	-	1,016
투자주식평가이익	(7,848)	2,616	-	(5,232)
퇴직급여채무	-	(142)	142	-
장기대여금현할차	7,335	2,436	-	9,771
외화평가	-	(8,709)	-	(8,709)
기타	817	100	-	917
합계	5,123	1,072	142	6,337

(3) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액	비고
종속기업투자	(19,483)	예측가능한 미래에 소멸 가능성 낮음

(5) 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(474)	110	(364)	(615)	142	(473)

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,756	42,828
적용세율로 계산된 법인세비용	3,712	9,431
조정사항 :		
비공제수익 등	(105)	(135)
비공제비용 등	869	490
세액공제	(3,292)	(3,347)
법인세 경정청구	(437)	(1,557)
과거기간 법인세 당기 조정사항	362	(678)
기타	(8)	269
법인세비용	1,101	4,473
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	6.57%	10.44%

33. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 기본주당이익 (주2)	172	422
구형우선주 기본주당이익 (주1, 2)	173	423

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당 이익을 산출하였습니다.

(주2) 2024년 1월 무상증자를 하였습니다.

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	15,655,281,572	38,354,759,180
차감: 신형우선주 귀속 당기순이익	(649,965,403)	(1,593,405,857)
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	(2,925,679,014)	(7,147,831,589)
보통주 귀속 당기순이익	12,079,637,155	29,613,521,734

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수(주1)	70,212,298	16,907,094	35,106,149	8,453,547
무상증자(주2)	-	-	35,106,149	8,453,547
가중평균유통주식수(주1)	70,212,298	16,907,094	70,212,298	16,907,094

(주1) 자기주식 차감 후 주식수입니다.

(주2) 2024년 1월 무상증자를 하였습니다.

(2) 보통주 및 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당 이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위: 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
1우선주 (구형우선주)	100	16,907,094	보통주 현금배당+1%
2우선주 (신형우선주)	100	3,777,892	연 2% 배당(액면기준), 단, 보통주 배당률이 우선주 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

34. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 여신한도 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	농협은행 등	41,000
외상매출채권담보 한도 등	KEB하나은행 등(주1,2)	22,000
합계		63,000

(주1) 유동화채무 이행을 위해 장래에 발생할 매출채권 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 이행보증 및 금융보증 약정을 위해 당사의 부동산을 신탁자산으로 한 수익권 증서를 담보로 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

담보권자	담보제공자산	담보설정금액
KEB하나은행	투자부동산	10,000

(2) 당기말 현재 당사는 정상적인 영업과정에서 피고로 진행중인 소송이 2건 있습니다. 당사의 경영진은 소송의 최종 결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

피보증회사	보증한도액	보증내역	특수관계
Volta Energy Solutions Hungary kft.	EUR 15,000	금융보증	종속기업
	HUF 5,627,160	인센티브계약(주1)	
	USD 10,000	금융보증	
	USD 46,285	금융보증	
	EUR 15,000	금융보증(주2)	
	EUR 22,000	금융보증	
	EUR 15,000	금융보증	
	EUR 10,000	금융보증	
	EUR 8,000	금융보증	
	USD 48,000	금융보증	
	USD 9,333	금융보증	
	USD 5,000	금융보증	
	USD 14,400	금융보증	
	EUR 12,000	금융보증	
	EUR 9,600	금융보증	
	EUR 25,000	금융보증	
HUF 10,151,856	인센티브계약(주1)		
Volta Energy Solutions Canada Inc.	CAD 150,000	금융보증	
	USD 300,000	금융보증	
솔루스고신재료 창수 유한공사	CNY 34,436	금융보증	
	CNY 15,600	금융보증	
	CNY 15,600	금융보증	

(주1) 헝가리 정부로부터 인센티브를 제공받기 위하여 이행해야 하는 투자에 대한 보증입니다.

(주2) 이행보증 및 금융보증 약정을 위해 당사의 부동산을 신탁자산으로 한 수익권 증서를 담보로 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

담보권자	담보제공자산	담보설정금액
KEB하나은행	투자부동산	10,000

(4) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 정부보조금 반환 및 안전관리에치금으로 5,678백만원(전기말: 95백만원)의 지급보증을 받고 있습니다.

(5) 당사의 종속기업인 Volta Energy Solutions S.a.r.l.이 실시한 유상증자에 (주)LG에너지솔루션이 참여하였으며, 당사는 (주)LG에너지솔루션에게 유상증자신주를 당사에 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	(주)LG에너지솔루션은 Volta Energy Solutions S.a.r.l.의 보유 지분을 계약 조건에 따라 당사에 매도할 수 있는 권리를 보유하며, 당사는 (주)LG에너지솔루션의 풋옵션 행사시 이에 따른 지분 매수 의무를 부담
	행사가능일	인수일(최초투자일, 2021년 1월 27일) 3년 후부터 3년간 행사가능
	행사가격	(주)LG에너지솔루션의 출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 지급한 배당을 차감한 금액
	기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l.이 상장하는 경우 (주)LG에너지솔루션은 풋옵션의 행사가 불가능

한편, 해당 풋옵션과 관련하여 당기 말 현재 인식한 과생상품부채는 34,854백만원(전기말: 32,321백만원)입니다(주석 21 참조).

(6) 당사는 분할준속회사인 주식회사 두산과 분할 전 회사의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	스카이레이크롱텀스트래티직인베스트먼트 주식회사	스카이레이크롱텀스트래티직인베스트먼트 주식회사
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l. Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l. Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang) Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong) Circuit Foil Trading Inc. Volta Energy Solutions Europe Kft. Volta Energy Solutions Hungary Kft. Volta Energy Solutions Canada Inc. 솔루스고신재료 창수 유한공사 솔루스아이테크 주식회사	Volta Energy Solutions S.a.r.l. Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l. Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang) Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong) Circuit Foil Trading Inc. Volta Energy Solutions Europe Kft. Volta Energy Solutions Hungary Kft. Volta Energy Solutions Canada Inc. 솔루스고신재료 창수 유한공사 솔루스아이테크 주식회사
기타특수관계자	스카이스크래퍼롱텀스트래티직사모투자합자회사 스카이레이크메자닌제1호사모투자합자회사 스카이레이크에쿼티인베스트먼트 제1호 주식회사 SkyLake Equity Investment II S.a.r.l.	스카이스크래퍼롱텀스트래티직사모투자합자회사 스카이레이크메자닌제1호사모투자합자회사 스카이레이크에쿼티인베스트먼트 제1호 주식회사 SkyLake Equity Investment II S.a.r.l.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기				전기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	2,290	15,887	-	5,973	1,574	10,955	-	5,332
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	1,097	199	-	-	1,401	755	-	-
	Volta Energy Solutions Europe kft.	1,749	-	-	26	1,692	62	-	-
	Volta Energy Solutions Hungary Kft.	65	2,343	103	2	94	2,147	-	-
	Volta Energy Solutions Canada Inc.	415	3,717	-	1,856	92	1,489	-	1,622
	솔루스아이테크 주식회사 (주1)	300	-	14,603	-	532	159	8,089	-
	솔루스고신재료 창수 유한공사	11,927	54	159	-	17,352	58	127	-
합 계		17,843	22,200	14,865	7,857	22,737	15,625	8,216	6,954

(주1) 당사는 솔루스아이테크 주식회사가 생산하는 고굴절 충전재 및 저유전 TFE 제품을 전량 매입하기로 약정하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말			전기말			
		매출채권 (주1)	기타채권	매입채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	1,719	293,760	-	68	259,690	-	-
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	-	-	-	155	11,116	-	-
	Volta Energy Solutions Europe Kft.	2,095	65	-	133	66	-	-
	Volta Energy Solutions Hungary Kft.	103	11,624	83	7	5,370	-	-
	Volta Energy Solutions Canada Inc.	218	49,545	-	32	37,659	-	2
	솔루스아이테크 주식회사	-	50	2,327	-	63	941	-
	솔루스고신재료 창수 유한공사	3,559	194	-	2,625	165	-	-
합 계		7,694	355,238	2,410	3,020	314,129	941	2

(주1) 당기말 매출채권 잔액은 특수관계자에 대한 대손충당금 45백만원이 차감된 후의 금액이며, 당기에 인식된 대손상각비는 45백만원입니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		내용	당기	전기
종속기업	솔루스아이테크 주식회사	출자	-	7,740

(5) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분		계정과목	기초	대여	기타	기말
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	대여금	285,180	17,699	4,190	307,069
		현재가치할인차금(주1)	(40,377)	(1,537)	(1,111)	(43,025)
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	대여금	9,937	-	(9,937)	-
		현재가치할인차금(주1)	(286)	-	286	-
	Volta Energy Solutions Canada Inc.	대여금	29,400	-	(702)	28,698
		현재가치할인차금(주1)	(1,636)	-	(1,497)	(3,133)
합 계			282,218	16,162	(8,771)	289,609

(주1) 대여금과 관련된 현재가치할인차금은 손익계산서상 기타의대손상각비로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분		계정과목	기초	대여	출자전환	기타	기말
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	대여금	185,674	66,775	-	32,731	285,180
		현재가치할인차금(주1)	(31,242)	(5,332)	-	(3,803)	(40,377)
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	대여금	9,237	-	-	700	9,937
		현재가치할인차금(주1)	(477)	-	-	191	(286)
	Volta Energy Solutions Canada Inc.	대여금	-	28,994	-	406	29,400
		현재가치할인차금(주1)	-	(1,622)	-	(14)	(1,636)
솔루스아이테크 주식회사	대여금	1,960	-	(1,960)	-	-	
합 계			165,152	88,815	(1,960)	30,211	282,218

(주1) 대여금과 관련된 현재가치할인차금은 손익계산서상 기타의대손상각비로 인식 하였습니다.

(6) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	1,773	1,366
퇴직급여	108	99
주식기준보상	(26)	(186)
합계	1,855	1,279

(7) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있으며, 세부내역은 주석 34를 참조하시기 바랍니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름에 대한 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
현금유출 없는 비용 등의 가산		
이자비용	4,894	3,085
법인세비용	1,101	4,473
외화환산손실	9,164	1,623
감가상각비	4,130	3,852
무형자산상각비	1,994	1,920
퇴직급여	1,222	1,150
유형자산처분손실	1	15
무형자산처분손실	15	-
무형자산손상차손	4	-
사용권자산상각비	2,539	2,437
대손상각비	60	1
기타의대손상각비	7,811	6,953
주식선택권환입	(179)	(186)
금융자산평가손실	270	168
재고자산평가손실(환입)	125	(827)
파생상품평가손실	2,533	14,670
리스계약관련손실	0	122
소 계	35,684	39,456
현금유입 없는 수익 등의 차감		
이자수익	(18,387)	(15,858)
리스계약관련이익	(3)	(1)
유형자산처분이익	(20)	(5)
지급보증수익	(319)	(376)
금융보증수익	(4,207)	(3,401)
외화환산이익	(3,144)	(33,381)
파생상품평가이익	(9)	-

구분	당기	전기
기타	(301)	(43)
소 계	(26,390)	(53,065)
합 계	9,294	(13,609)

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(4,614)	99
기타채권	(8,057)	3,811
재고자산	(13,845)	(5,636)
기타유동자산	(1,630)	(1,366)
매입채무	1,630	1,782
기타채무	6,118	(5,742)
기타유동부채	24	-
장기기타채무	750	124
순확정급여자산	(664)	(2,537)
합 계	(20,288)	(9,465)

(3) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산취득 미지급금 감소	954	1,938
무형자산취득 미지급금 증가	231	1,938
사용권자산 취득	762	527
대여금 출자전환	-	1,960
전환권 행사	-	4,310
금융보증부채 증가	10,103	2,877

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	신규리스	상각	기타(주1)	기말
차입금	40,000	17,164	-	232	-	57,396
사채	4,941	9,968	-	31	-	14,940
리스부채	19,248	(1,826)	276	1,291	(1,429)	17,560
합 계	64,189	25,306	276	1,554	(1,429)	89,896

(주1) 기타변동에는 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	신규리스	상각	기타(주1)	기말
차입금	30,000	10,000	-	-	-	40,000
사채	-	4,940	-	1	-	4,941
리스부채	20,408	(1,642)	514	1,390	(1,422)	19,248
합 계	50,408	13,298	514	1,391	(1,422)	64,189

(주1) 기타변동에는 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

37. 보고기간후 사건

종속기업인 룩셈부르크 소재 Volta Energy Solutions S.a r.l.는 사업부문 효율화 및 지분매각을 통한 전지박 투자 재원 확보를 위해 소유하고 있는 Cuicuit Foil Luxembourg S.a.r.l에 대한 보유 지분 전부를 301,398백만원에 매각하는 계약을 체결하였습니다. 회사는 2026년 1월 21일자 동 안건을 이사회 결의 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 솔루션첨단소재 주식회사의 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

솔루스첨단소재 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 솔루스첨단소재 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿

습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 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 업무 수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

솔루스첨단소재 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

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

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

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

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

(불법) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 3월 5일

대 표 이 사 곽 근 만 (인)



내부회계관리자 유 현 민 (인)

운영실태보고서1

(붙임)

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

구분	회사가 수행한 통제 활동	실제-운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<p><부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자 제도를 운영하고 있으며(사이버신고센터) 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><부정위험 평가> 회사는 부정한 재무보고, 자산유용, 부패의 측면에서 부정 위험 평가를 매년 실시하고 있으며, 위험평가 결과에 따라 내부회계관리제도 및 내부감사 계획에 반영하고 수행함으로써 위험을 관리하고, 수행내역은 감사위원회에 보고한다.</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><업무분장 현황 관리> 회사는 내부회계관리제도 평가 대상이 되는 업무(외계정보의 작성 및 공시와 관련된 수익의 인식, 자금 조달 및 집행 등)의 효과적인 업무분장과 책임에 대한 전결규정을 운영하고 있으며, 업무분장 설계가 최신화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
자금 통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리, 자금 조달 등)	<p><계좌 등록/변경> 자금담당팀장은 신규계좌를 개설하거나 대사용 계좌를 해지하는 경우 신규계좌개설/해지품의를 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><계좌 현황 관리> 자금담당자는 매월 결산 시 ERP상 저예금 잔액, 받을어음 지급어음 잔액과 은행 잔액조회서상 잔액이 일치하는지 대사하여 저예금마감보고를 작성한다. 자금담당팀장은 저예금마감보고서상 아래 항목에 대한 적정성을 검증한 후 승인한다. 1)철마감 파일의 계좌 List와 ERP상 계좌 List의 일치 여부 2)장기간 미사용 계좌, 만기가 초과된 계좌 유무 확인 및 불필요한 계좌 해지 검토 3)장부상 잔액과 은행 잔액조회서 잔액의 일치 여부 4)SAP상 받을어음, 지급어음 잔액과 Solbank상 잔액의 일치 여부</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)

자금 통계 (입출금 계좌관리, 입출금 관리, 자금 조달 등)	<p><인감 사용통제> 인감 담당자는 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 발인목적 및 요청부서 승인 기간 검토 후, 사용대상 상 관 련 사항 기재 및 서명 후 날인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><자금 집행 제한, 집행일> ERP 상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불 가하도록 설정되어 있음</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><자금 집행 검토> 자금담당팀장은 지급이체내역에 대한 지급조건(지급수단, 결제계좌등록 등) 충족 및 이중지급여부, 자금지급의 적정 성을 검증한 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><자금 집행자와 승인자의 업무분장> FBS상 자금 지급데이터 편성은 자금 담당자에게만 부여되 어 있으며, 자금이체(출금) 권한은 자금담당팀장에게만 부 여되어 있음</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><일일자금 입출금내역 관리> 자금담당자는 ERP상 계좌잔액과 은행계좌 잔액 대사를 수 행하고 일일자금일보를 작성함 자금담당팀장은 ERP상 잔 액과 은행 계좌 잔액의 일치여부를 확인한 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><자금 조달 검토> 자금팀장은 차입 및 사채발행 품의서 상 주요 요건의 적정 성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의가 필요한 경우 위인 전결규정이 따라 승인을 득함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
	<p><Vendor Master 생성·변경 검토> 회계담당팀장은 Vendor Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치 하 는지 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)
기타 업무 수준 통제	<p><판매오더 생성 및 출고 제한> 거래처 마스터에 등록되어야만 ERP상 Sales Order를 생성 할 수 있으며, 승인된 SO에 한해서만 출고 처리가 가능함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25.7월, '26.1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	3	1	1	5	7	2	2	30	24	-	-	46	37	
투입 시간	분·반기검토	24	18	59	58	1,183	1,373	280	104	80	61	-	-	1,626	1,614
	감사	104	73	49	76	1,360	1,626	437	255	488	468	-	-	2,438	2,498
	합계	128	91	108	134	2,543	2,999	717	359	568	529	-	-	4,064	4,112

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.01~2025.07.02				2	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025.04.14 ~ 2025.04.25	10	일	5	명	2	명	1분기 별도 및 연결재무제표 검토
	2025.06.30 ~ 2025.07.04	5	일	5	명	2	명	주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 추적시사의 수행, 테스트할통제 선택
	2025.07.14 ~ 2025.07.25	10	일	5	명	2	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
2025.09.01 ~	5	일	5	명	2	명	통제 테스트 수행, 경영진의 내부회계관리제도 평가, 문	

	2025.09.05						서 검토, 통제위험 평가	
	2025.10.20 ~ 2025.10.31	10	일	5	명	2	명	3분기 별도 및 연결재무제표 검토
	2025.11.17 ~ 2025.11.21	5	일	5	명	2	명	통제 테스트 수행, 경영진의 내부회계관리제도 평가, 문서 검토, 통제위험 평가
	2026.01.26 ~ 2026.02.13	15	일	6	명	2	명	후속기간의 통제테스트 기말 별도 및 연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.23					1	일
	실사(입회)장소	전북 익산 공장						
	실사(입회)대상	재고실사						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.02.03				1	일	
	실사(입회)장소	분당 사무소						
	실사(입회)대상	회원권 등 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.04.30 / 2025.07.23 / 2025.10.28 / 2026.02.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 30일	감사위원회 및 감사팀	대면회의	독립성 보고, 감사 계획 보고
2	2025년 07월 23일	감사위원회 및 감사팀	대면회의	독립성 보고
3	2025년 10월 28일	감사위원회 및 감사팀	대면회의	독립성 보고, 핵심감사사항 선정
4	2026년 02월 05일	감사위원회 및 감사팀	대면회의	내부회계관리제도 감사, 핵심감사항목 및 재무제표 감사 결과 보고