주식회사 에스피지와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 35 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ----------

연결재무제표

연결재무상태표 ----------

연결포괄손익계산서 ----------

연결자본변동표 ----------

연결현금흐름표 ----------

주석 ----------

외부감사 실시내용 ----------

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스피지

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스피지와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

연결실체는 자동화 시스템 및 가전기기 등에 사용되는 정밀 제어용 기어드 모터를 전문적으로 생산 및 판매하는 회사로서 국내 및 해외의 다양한 고객에게 제품을 판매하며, 국가별 거래관행 및 고객별 거래조건이 다양합니다. 또한, 고객과의 약정에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약 조건에 따라 재화의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 우리는 이러한 회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 잠재 오류를 고려하여 제품매출의 발생사실 및 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품매출에 대한 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책 검토
- 제품매출의 발생 및 기간귀속 관련 연결실체의 절차와 내부통제를 이해
- 제품매출거래에 대하여 표본추출한 표본에 대한 문서검사
- 보고기간말 전후에 발생한 제품매출 기록 중 추출된 표본에 대하여 적절한 기간에 수익이 인식되었는지 확인을 위한 문서검사

기타사항

연결실체의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 회계법인리안이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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, 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 연결실체의 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

무제표의기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・ 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 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 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이용준입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2026년 3월 18일

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)연 결 재 무 제 표

(주)에스피지

제 35 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 34 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

(주)에스피지 대표이사 이준호, 여영길

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 청능대로 289번길 45
(고잔동, 남동공단 67B 12L)

(전 화) 032-820-8200

연 결 재 무 상 태 표

제35(당)기 2025년 12월 31일 현재

제34(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 에스피지와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제35(당) 기말		제34(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			301,441,339,744		267,611,617,008
1. 현금및현금성자산	3,4,34	42,023,986,997		27,975,197,832	
2. 단기금융상품	3,4,34	4,202,172,079		6,103,470,259	
3. 매출채권	3,5,34	99,604,137,615		100,396,234,776	
4. 기타수취채권	3,5,34	2,882,835,116		2,123,034,879	
5. 당기법인세자산	29	333,679,285		155,268,177	
6. 재고자산	7	139,637,409,769		122,722,919,279	
7. 기타유동자산	6	12,757,118,883		8,135,491,806	
Ⅱ. 비유동자산			127,030,704,712		129,902,538,956
1. 장기금융상품	3,4,34	320,000,000		365,000,000	
2. 기타수취채권	3,5,34	411,836,097		436,335,152	
3. 관계기업투자	8	-		1,262,230,625	
4. 유형자산	9,10,22	111,829,094,683		114,937,867,014	
5. 투자부동산	12	8,601,099,305		8,644,411,186	
6. 순확정급여자산	16	854,763,285		531,817,739	
7. 무형자산	11	2,786,637,418		2,584,552,128	
8. 기타비유동자산	6	1,372,496,119		533,669,878	
9. 이연법인세자산	29	854,777,805		606,655,234	
자산총계			428,472,044,456		397,514,155,964
부채					
Ⅰ. 유동부채			154,577,892,704		118,946,486,396
1. 매입채무	3,13,34	77,981,580,374		49,108,287,553	
2. 기타지급채무	3,13,34	6,644,567,208		7,480,694,736	
3. 단기차입금	3,14,24,34	54,058,574,990		58,787,639,050	
4. 유동성금융보증채무	3,34	26,712,329		14,344,109	
5. 유동성장기차입금	3,14,24,34	10,000,000,000		-	
6. 리스부채	3,10,34	1,580,741,585		1,531,698,452	
7. 당기법인세부채	29	1,029,929,581		455,890,835	
8. 충당부채	17	261,463,507		295,149,853	
9. 기타유동부채	15	2,994,323,130		1,272,781,808	
Ⅱ. 비유동부채			15,909,953,211		24,431,981,083
1. 장기차입금	3,14,24,34	-		10,000,000,000	
2. 리스부채	3,10,34	1,487,107,451		2,886,153,307	
3. 기타장기부채	15	821,936,446		636,943,864	
4. 이연법인세부채	29	13,600,909,314		10,908,883,912	
부채총계			170,487,845,915		143,378,467,479

과 목	주 석	제35(당) 기말		제34(전) 기말	
자본					
Ⅰ. 지배지분			257,984,198,541		254,135,688,485
1. 자본금	18	11,088,680,000		11,088,680,000	
2. 자본잉여금	19	44,759,823,474		54,759,823,474	
3. 기타자본구성요소	20	53,224,410,292		53,138,327,647	
4. 이익잉여금	21	148,911,284,775		135,148,857,364	
Ⅱ. 비지배지분			-		-
자본총계			257,984,198,541		254,135,688,485
부채와자본총계			428,472,044,456		397,514,155,964

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제35(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제34(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 에스피지와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
Ⅰ. 매출액	33		341,670,161,923		388,476,767,485
Ⅱ. 매출원가	28		276,082,796,726		324,789,154,294
Ⅲ. 매출총이익			65,587,365,197		63,687,613,191
Ⅳ. 판매비와관리비	25,28		47,648,313,306		51,352,386,249
Ⅴ. 영업이익			17,939,051,891		12,335,226,942
1. 기타수익	3,26	7,453,293,399		12,150,549,558	
2. 기타비용	3,26	7,637,457,935		8,004,543,778	
3. 금융수익	3,27	550,270,061		257,613,757	
4. 금융비용	3,27	2,428,608,636		2,958,905,946	
5. 관계기업투자손익		(1,321,338,123)		535,638,228	
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익			14,555,210,657		14,315,578,761
Ⅶ. 법인세비용	29		5,421,885,352		1,201,831,686
Ⅷ. 연결당기순이익			9,133,325,305		13,113,747,075
1. 지배기업 소유주지분		9,133,325,305		13,113,747,075	
2. 비지배지분		-		-	
Ⅸ. 기타포괄손익			259,524,751		26,555,580,009
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(18,936,151)		13,389,322,825
1. 지분법이익잉여금	8	59,107,498		(2,514,800)	
2. 순확정급여부채 재측정요소	16	114,334,608		(441,907,967)	
3. 토지재평가이익		(192,378,257)		13,833,745,592	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			278,460,902		13,166,257,184
1. 해외사업장환산외환차이		278,460,902		13,166,257,184	
Ⅹ. 연결총포괄손익			9,392,850,056		39,669,327,084
1. 지배기업 소유주지분		9,392,850,056		39,669,327,084	
2. 비지배지분		-		-	
ⅩⅠ. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	30				
1. 기본주당이익			412		591
2. 희석주당이익			412		591

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제35(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제34(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 에스피지와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총자본
	자본금	자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익 잉여금	합 계		
2024.01.01(전기초)	11,088,680,000	64,759,823,474	26,138,324,871	116,915,005,056	218,901,833,401	-	218,901,833,401
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	13,113,747,075	13,113,747,075	-	13,113,747,075
지분법이익잉여금	-	-	-	(2,514,800)	(2,514,800)	-	(2,514,800)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(441,907,967)	(441,907,967)	-	(441,907,967)
토지재평가이익	-	-	13,833,745,592	-	13,833,745,592	-	13,833,745,592
해외사업장환산 외환차이	-	-	13,166,257,184	-	13,166,257,184	-	13,166,257,184
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
자본잉여금의 전입	-	(10,000,000,000)	-	10,000,000,000	-	-	-
연차배당	-	-	-	(4,435,472,000)	(4,435,472,000)	-	(4,435,472,000)
2024.12.31(전기말)	11,088,680,000	54,759,823,474	53,138,327,647	135,148,857,364	254,135,688,485	-	254,135,688,485
2025.01.01(당기초)	11,088,680,000	54,759,823,474	53,138,327,647	135,148,857,364	254,135,688,485	-	254,135,688,485
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	9,133,325,305	9,133,325,305	-	9,133,325,305
지분법이익잉여금	-	-	-	59,107,498	59,107,498	-	59,107,498
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	114,334,608	114,334,608	-	114,334,608
토지재평가이익	-	-	(192,378,257)	-	(192,378,257)	-	(192,378,257)
해외사업장환산 외환차이	-	-	278,460,902	-	278,460,902	-	278,460,902
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
자본잉여금의 전입	-	(10,000,000,000)	-	10,000,000,000	-	-	-
연차배당	-	-	-	(5,544,340,000)	(5,544,340,000)	-	(5,544,340,000)
2025.12.31(당기말)	11,088,680,000	44,759,823,474	53,224,410,292	148,911,284,775	257,984,198,541	-	257,984,198,541

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제35(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제34(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 에스피지와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
Ⅰ. 영업활동현금흐름			28,370,862,455		11,302,814,082
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	33,209,491,312		13,405,266,466	
(1) 연결당기순이익		9,133,325,305		13,113,747,075	
(2) 비현금항목의 조정		17,000,533,646		10,979,539,535	
이자비용		2,416,240,416		2,958,905,946	
대손상각비		(138,484,218)		321,421,936	
감가상각비		7,367,153,696		6,843,338,846	
기타의대손상각비		(30,765,798)		(159,504,462)	
무형자산상각비		21,688,499		-	
퇴직급여		1,506,316,092		1,376,407,596	
판매보증비		(33,686,346)		4,059,597	
외화환산손실		1,295,631,591		2,994,764,347	
유형자산처분손실		110,098,066		130,285,985	
금융보증채무손실		12,368,220		-	
관계기업투자손상차손		620,767,647		-	
법인세비용		5,421,885,352		1,201,831,686	
이자수익		(550,270,061)		(252,889,373)	
외화환산이익		(1,722,072,029)		(3,800,405,523)	
지분법이익		700,570,476		(535,638,228)	
유형자산처분이익		(38,449,241)		(97,767,953)	
금융보증채무환입		-		(4,724,384)	
재고자산평가손실(환입)		(271,112,858)		-	
기타		312,654,142		(546,481)	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		7,075,632,361		(10,688,020,144)	
매출채권의 증감		2,256,910,733		22,457,883,615	
미수금의 증감		(816,501,896)		635,929,950	
선급금의 증감		(494,894,161)		(1,637,753,981)	
선급비용의 증감		(139,944,683)		(316,252,319)	
장기선급비용의 증감		(869,087,104)		(236,046,754)	
부가세대급금의 증감		(3,739,477,812)		(1,055,962,054)	
재고자산의 증감		(14,990,817,362)		(34,815,731,031)	
매입채무의 증감		26,351,134,057		6,027,151,795	
미지급금의 증감		106,469,239		135,614,583	
미지급비용의 증감		51,660,348		107,373,965	
예수보증금의 증감		(789,110,119)		468,383,169	
선수금의 증감		1,643,632,015		521,007,024	
예수금의 증감		11,393,142		720,910	

과 목	주석	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
부가세예수금의 증감		-		(1,637,144,100)	
기타장기부채의 증감		176,944,771		176,535,314	
퇴직금의 지급		(615,288,117)		(1,201,547,125)	
사외적립자산의 증감		(1,067,390,690)		(318,183,105)	
2. 이자의 수취		537,420,544		240,769,886	
3. 이자의 지급		(2,369,814,980)		(2,900,906,627)	
4. 법인세의 납부		(3,006,234,421)		557,684,357	
II. 투자활동현금흐름			(3,041,407,603)		(8,800,021,119)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,471,421,112		1,616,308,203	
단기금융상품의 처분		3,378,364,376		1,380,000,000	
단기대여금의 회수		-		25,000,000	
유형자산의 처분		43,056,736		211,308,203	
보증금의 감소		50,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(6,512,828,715)		(10,416,329,322)	
단기금융상품의 취득		710,000,000		1,949,207,248	
장기금융상품의 취득		700,000,000		815,000,000	
유형자산의 취득		4,820,705,869		7,146,859,916	
무형자산의 취득		216,884,967		-	
투자부동산의 취득		45,600,000		-	
보증금의 증가		19,637,879		505,262,158	
III. 재무활동현금흐름			(11,839,471,809)		(8,789,684,073)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		17,293,876,629		26,215,490,668	
단기차입금의 차입		17,293,876,629		16,215,490,668	
장기차입금의 차입		-		10,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(29,133,348,438)		(35,005,174,741)	
단기차입금의 상환		21,975,255,374		19,508,640,150	
유동성장기부채의 상환		-		10,000,000,000	
배당금의 지급		5,544,340,000		4,435,472,000	
리스부채의 상환		1,613,753,064		1,061,062,591	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)			13,489,983,043		(6,286,891,110)
V. 기초의 현금			27,975,197,832		32,206,836,747
VI. 현금 등의 환율변동효과			558,806,122		2,055,252,195
VII. 기말의 현금및현금성자산			42,023,986,997		27,975,197,832

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 35(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 34(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 에스피지와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 에스피지(이하 "당사")와 연결대상 종속기업(이하 주식회사 에스피지와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 당사의 개요
당사는 소형전동기 제조 및 판매 등을 영위하기 위하여 1991년 3월 21일에 설립되었습니다. 당사는 소형모터, 정밀모터 등을 주요제품으로 하고 있으며, 인천광역시 남동구 청능대로 289번길 45에 본점과 공장이 있고 인천광역시 연수구 송도과학로 16번길 13-30에 연구소가 있습니다. 한편, 당사의 주식은 2002년 7월 23일에 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장되었습니다.

당사는 설립 후 여러 차례의 유무상 증자를 거쳐 당기말과 전기말 현재 납입자본금은 11,089백만원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
이 준 호	4,399,933	19.84
이 상 현	2,238,119	10.09
이 은 지	930,182	4.19
이 현 지	802,902	3.62
기 타	13,806,224	62.26
합 계	22,177,360	100.00

1-2. 연결대상 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	결산일	주요 활동	지분율(%)	
				당기말	전기말
SPG USA, INC.	미국	12월 31일	소형전동기 제조 및 판매	100	100
SPG Motor(Suzhou) Co., Ltd.	중국	12월 31일	소형전동기 제조 및 판매	100	100
Qingdao Sungshin Motor Co., Ltd.	중국	12월 31일	소형전동기 제조 및 판매	100	100
SPG Vina Co., Ltd.	베트남	12월 31일	소형전동기 제조 및 판매	100	100

1-3. 연결대상 종속기업의 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같으며, 연결재무제표 작성 시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

<당기>

(단위: 원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익
SPG USA, INC.	23,055,104,919	12,703,657,121	10,351,447,798	41,402,423,131	795,156,087
SPG Motor(Suzhou) Co., Ltd.	44,619,294,384	8,941,675,792	35,677,618,592	46,790,702,329	1,584,431,083
Qingdao Sungshin Motor Co., Ltd.	136,959,130,315	67,744,709,061	69,214,421,254	123,197,829,310	982,651,610
SPG Vina Co.,Ltd.	30,889,968,637	8,873,993,901	22,015,974,736	56,306,950,671	1,818,910,885

<전기>

(단위: 원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익
SPG USA, INC.	18,999,586,124	9,216,794,631	9,782,791,493	35,477,959,084	994,025,688
SPG Motor(Suzhou) Co., Ltd.	47,068,733,653	8,459,094,429	38,609,639,224	46,959,348,790	2,346,928,532
Qingdao Sungshin Motor Co., Ltd.	108,021,390,316	40,986,674,861	67,034,715,455	171,975,805,594	5,042,688,260
SPG Vina Co., Ltd.	33,503,647,934	12,156,350,293	21,347,297,641	63,745,043,518	1,954,007,805

1-4. 연결대상 종속기업의 유의적인 제약

당기말 현재 연결실체의 자산 사용과 부채 상환에 대한 유의적인 제약과 비지배지분에 대한 방어권은 없습니다.

1-5. 연결대상 종속기업 범위의 변동내용
당기 중 연결대상 종속기업 범위의 변동내용은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준
연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
· 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
· 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
· 공정가치로 측정하는 조건부대가
· 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 주석2-24에서 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' 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 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
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 회계정책선택(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 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존 하는 전력과 관련된 계약
자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 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 위험회피 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) 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 하

나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주석의 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 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 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 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상

의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류
연결실체는 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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
연결실체는 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. 연결실체는 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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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 최초에 공정가치로 최초 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40 ~ 50년
구축물	15년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	5 ~ 30년
공구와기구	5 ~ 10년
비품	3 ~ 7년
사용권자산	1 ~ 50년

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

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

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 토지를 제외한 투자부동산은 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	15년

2.12 무형자산

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

연결실체의 무형자산은 산업재산권과 시설이용권 등으로 구성되며, 시설이용권은 이용 가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한편, 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 다음의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	3~5년

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 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.

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 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, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증채무'로 표시되어 있으며, 연결실체는 종속회사 및 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 일시에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.18 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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년이상 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별 및 수인인식 시점

연결실체는 고객에게 전기전자제품 등에 들어가는 소형모터, 정밀모터 등을 생산 및 판매하고 있습니다. 관련 수익은 고객에게 재화와 용역의 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

2.21 리스

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스는 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하는 계약을 의미합니다. 따라서 계약을 통해 식별되는 자산이 존재하며, 동 식별되는 자산에 대한 사용통제권이 일정기간 이용자에게 이전되는지 여부에 대한 판단을 통해 리스를 식별합니다.

연결실체는 하나 또는 하나 이상의 리스요소를 포함하는 계약의 개시일 또는 재평가일에 계약 대가를 각 리스 요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 연결실체는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 선택하였습니다.

(1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정되며, 동 원가는 1) 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 조정한 리스부채의 최초 측정금액, 2) 연결실체가 부담한 리스개설직접원가, 그리고 3) 리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 연결실체가 부담할 것으로 추정되는 원가로 구성되어 있습니다. 다만 받은 리스 인센티브는 차감합니다.

사용권자산의 후속측정은 리스개시일로부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법에 따른 감가상각을 통해 이루어집니다. 사용권자산의 내용연수의 추정은 연결실체의 유형자산의 내용연수에 대한 추정과 동일한 기준으로 이루어집니다. 또한 연결실체는 사용권자산에 대해 자산손상 기준서에 따른 손상평가를 수행하며, 사용권자산은 후속적인 리스부채의 재평가에 따라 조정됩니다.

리스부채는 리스개시일 현재 미래 지급할 의무가 있는 리스료를 해당 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초측정됩니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없다면 당사의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음의 항목들로 구성되어 있습니다.

- 고정리스료 (실질리스료를 포함함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 연결실체가 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 매수선택권 행사가격 및 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우, 그 리스를 종료하기 위해 연결실체가 부담할 금액
- 잔존가치보증

리스부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다. 한편 리스부채는 리스료를 산정 시 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료에 변동이 있거나, 연결실체가 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있을 때, 또는 연장선택권 및 종료선택권 행사 가능성에 대한 연결실체의 평가가 변동하여 리스기간이 변경되거나 매수선택권 행사에 대한 연결실체의 평가가 변동될 때 재측정이 이루어집니다.

일반적으로 리스부채 재측정으로 인한 변동액은 사용권자산의 장부금액으로 조정합니다. 다만, 사용권 자산의 장부금액이 '0'인 경우에는 당기손익으로 반영합니다.

한편 연결실체는 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 기준서에 따른 인식면제 규정을 선택하였습니다.

(2) 연결실체가 리스제공자인 경우
연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우, 연결실체는 상위리스와 전대리스를 별도로 회계처리합니다. 연결실체는 기초자산이 아닌, 상위리스에 따른 사용권자산에 따라 전대리스의 금융리스 또는 운용리스 여부를 판단합니다. 다만, 상위리스가 단기리스에 해당되는 경우에는 전대리스는 운용리스로 분류됩니다.

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2.22 영업부문
연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문입니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

2.24 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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 조정을유발할 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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 참조).

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
계정과목	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	42,023,986,997	(*1)	27,975,197,832	(*1)
장·단기금융상품	4,522,172,079	(*1)	6,468,470,259	(*1)
매출채권및기타채권	102,898,808,828	(*1)	102,955,604,807	(*1)
합 계	149,444,967,904		137,399,272,898	
금융부채:				
매입채무및기타채무	82,932,817,256	(*2)	55,133,619,337	(*2)
장·단기차입금	64,058,574,990	(*1)	68,787,639,050	(*1)
금융보증채무	26,712,329	(*1)	14,344,109	(*1)
리스부채(*3)	3,067,849,036	(*3)	4,417,851,759	(*3)
합 계	150,085,953,611		128,353,454,255	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융상품에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 종업원급여와 관련된 기타채무 금액이 1,693백만원(전기말 1,455백만원)을 제외한 금액입니다.

(*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익 :		
상각후원가 측정 금융자산	550,270,061	252,889,373
이자비용 :		
상각후원가 측정 금융부채	(2,416,240,416)	(2,958,905,946)
금융보증채무환입 :		
상각후원가 측정 금융부채	(12,368,220)	4,724,384
순손상차손익 :		
매출채권	138,484,218	(321,421,936)
기타수취채권	30,765,798	159,504,462
순외환손익	910,362,691	3,459,055,980
합 계	(798,725,868)	595,846,317

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	19,558,897	34,708,989
요구불예금	42,004,428,100	27,940,488,843
합 계	42,023,986,997	27,975,197,832

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계 정 과 목	예금의 종류	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	정기예금	3,177,172,079	4,973,470,259	어음발행보증금

5. 매출채권과 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권과 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	계정과목		당기말			전기말		
			총장부금액	손상차손 누계액	합계	총장부금액	손상차손 누계액	합계
유동자산	매출채권	매출채권	104,279,076,984	(4,674,939,369)	99,604,137,615	105,208,910,955	(4,812,676,179)	100,396,234,776
		소 계	104,279,076,984	(4,674,939,369)	99,604,137,615	105,208,910,955	(4,812,676,179)	100,396,234,776
	기타 수취채권	미수금	2,857,327,213	(16,415,360)	2,840,911,853	2,137,928,228	(47,687,140)	2,090,241,088
		미수수익	41,923,263	-	41,923,263	32,793,791	-	32,793,791
		소 계	2,899,250,476	(16,415,360)	2,882,835,116	2,170,722,019	(47,687,140)	2,123,034,879
비유동자산	기타 수취채권	보증금	411,836,097	-	411,836,097	436,335,152	-	436,335,152
합 계			107,590,163,557	(4,691,354,729)	102,898,808,828	107,815,968,126	(4,860,363,319)	102,955,604,807

(2) 당기와 전기 중 매출채권과 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	4,812,676,179	47,687,140	4,487,997,819	196,749,679
대손상각비(환입)	(138,484,218)	(30,765,798)	321,421,936	(159,504,462)
기타증감액	747,408	(505,982)	3,256,424	10,441,923
기말잔액	4,674,939,369	16,415,360	4,812,676,179	47,687,140

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권과 기타수취채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	95,737,114,389	3,285,153,599	89,748,408,004	2,555,613,335
연체된 채권				
3개월 이내	3,715,302,806	661,650	9,196,543,321	550,000
4~6개월 이내	113,584,729	69,702	1,446,545,070	-
6개월 초과	4,713,075,060	25,201,622	4,817,414,560	50,893,836
계	104,279,076,984	3,311,086,573	105,208,910,955	2,607,057,171

(4) 당기말과 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

	정상	3개월 이내 연체	6개월 이내 연체	6개월 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.00%	0.08%	1.08%	99.07%	
총 장부금액-매출채권	95,737,114,389	3,715,302,806	113,584,729	4,713,075,060	104,279,076,984
손실충당금	(1,650,663)	(2,880,062)	(1,225,093)	(4,669,183,551)	(4,674,939,369)
전기말					
기대 손실률	0.01%	0.06%	3.37%	98.61%	
총 장부금액 - 매출채권	89,748,408,004	9,196,543,321	1,446,545,070	4,817,414,560	105,208,910,955
손실충당금	(8,019,904)	(5,286,191)	(48,756,320)	(4,750,613,764)	(4,812,676,179)

6. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	5,327,512,907	4,743,809,322
	선급비용	1,003,144,937	865,811,401
	부가세대급금	6,426,461,039	2,525,871,083
소계		12,757,118,883	8,135,491,806
기타비유동자산	장기선급비용	1,372,496,119	533,669,878
합계		14,129,615,002	8,669,161,684

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가충당금	합계	총장부금액	평가충당금	합계
상품	24,280,785	(99,903)	24,180,882	25,825,533	(3,158,794)	22,666,739
제품	50,881,908,208	(675,555,928)	50,206,352,280	42,690,613,773	(706,699,947)	41,983,913,826
재공품	16,124,806,616	(744,758,734)	15,380,047,882	16,601,556,614	(1,017,769,033)	15,583,787,581
원재료	69,795,126,590	(328,301,693)	69,466,824,897	59,902,082,318	(292,201,342)	59,609,880,976
저장품	2,833,258,324	-	2,833,258,324	2,910,759,003	-	2,910,759,003
미착품	1,726,745,504	-	1,726,745,504	2,611,911,154	-	2,611,911,154
합 계	141,368,126,027	(1,748,716,258)	139,637,409,769	124,742,748,395	(2,019,829,116)	122,722,919,279

(2) 당사가 당기에 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 18백만원(전기 : 585백만원)이며, 매출원가 차감액으로 인식한 재고자산평가손실환입액은 298백만원(전기 : 424백만원)입니다.

8. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황 및 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
㈜스마트카라(*)	대한민국	12월	음식물처리기	29.52	-	29.52	1,262,230,625

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익
㈜스마트카라	11,846,247,530	8,001,377,844	3,844,869,686	22,258,346,339	(2,373,326,011)

<전기말>

(단위: 원)

구분	자산	부채	총자본	매출액	당기순손익
㈜스마트카라	13,642,820,124	7,624,863,187	6,017,956,937	32,641,123,016	1,814,584,231

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	기말순자산	소유지분율	순자산 지분금액	투자차액	손상평가 누계액	장부금액
㈜스마트카라	3,844,869,686	29.52%	1,134,948,242	135,992,581	(1,270,940,823)	-

<전기말>

(단위: 원)

구분	기말순자산	소유지분율	순자산 지분금액	투자차액	손상평가 누계액	장부금액
㈜스마트카라	6,017,956,937	29.52%	1,776,411,220	135,992,581	(650,173,176)	1,262,230,625

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	지분법손익	지분법잉여금	손상차손	기말
㈜스마트카라	1,262,230,625	(700,570,476)	59,107,498	(620,767,647)	-

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	지분법손익	지분법잉여금	손상차손	기말
㈜스마트카라	729,107,197	535,638,228	(2,514,800)	-	1,262,230,625

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	63,884,370,000	-	-	63,884,370,000
건물	35,726,407,482	(11,072,719,771)	-	24,653,687,711
구축물	1,069,579,300	(575,627,975)	(48,494,944)	445,456,381
기계장치	58,653,445,178	(46,456,701,142)	(237,794,789)	11,958,949,247
차량운반구	2,222,376,517	(1,647,536,971)	-	574,839,546
공구와기구	23,895,281,777	(19,224,882,367)	-	4,670,399,410
비품	8,156,112,877	(6,273,064,666)	-	1,883,048,211
건설중인자산	168,678,070	-	-	168,678,070
사용권자산	7,076,709,819	(3,487,043,712)	-	3,589,666,107
합 계	200,852,961,020	(88,737,576,604)	(286,289,733)	111,829,094,683

<전기말>

(단위: 원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	63,884,370,000	-	-	63,884,370,000
건물	32,027,226,425	(10,215,412,466)	-	21,811,813,959
구축물	1,054,079,300	(523,464,074)	(51,979,611)	478,635,615
기계장치	58,032,988,362	(44,874,518,564)	(264,760,414)	12,893,709,384
차량운반구	2,245,550,531	(1,539,575,729)	-	705,974,802
공구와기구	22,953,318,668	(17,989,577,949)	-	4,963,740,719
비품	7,772,612,635	(5,555,409,240)	-	2,217,203,395
건설중인자산	2,975,491,029	-	-	2,975,491,029
사용권자산	6,981,905,623	(1,974,977,512)	-	5,006,928,111
계	197,927,542,573	(82,672,935,534)	(316,740,025)	114,937,867,014

(2) 당기과 전기중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분	기타 (환율변동 등)	감가상각비	대체(*)	기말장부가액
토지	63,884,370,000	-	-	-	-	-	63,884,370,000
건물	21,811,813,959	130,164,830	-	(63,930,253)	(886,804,198)	3,662,443,373	24,653,687,711
구축물	478,635,615	9,300,000	-	-	(48,679,234)	6,200,000	445,456,381
기계장치	12,893,709,384	1,753,709,667	(106,594,491)	32,739,011	(2,661,977,563)	47,363,239	11,958,949,247
차량운반구	705,974,802	124,204,631	(1,267,801)	(12,978,351)	(242,093,735)	1,000,000	574,839,546
공구와기구	4,963,740,719	736,776,699	(6,012,704)	72,764,207	(1,148,389,511)	51,520,000	4,670,399,410
비품	2,217,203,395	314,874,461	(830,566)	7,104,925	(708,304,004)	53,000,000	1,883,048,211
건설중인자산	2,975,491,029	1,048,918,312	-	(3,804,659)	-	(3,851,926,612)	168,678,070
사용권자산	5,006,928,111	192,771,768	-	(58,440,202)	(1,551,593,570)	-	3,589,666,107
계	114,937,867,014	4,310,720,368	(114,705,562)	(26,545,322)	(7,247,841,815)	(30,400,000)	111,829,094,683

(*) 당기 중 건설중인자산에서 투자부동산으로 30백만원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	취득	재평가	처분	기타 (환율변동 등)	감가상각비	대체(*)	기말
토지	46,395,437,520	-	17,488,932,480	-	-	-	-	63,884,370,000
건물	22,176,299,362	38,500,000	-	-	150,173,221	(804,021,659)	250,863,035	21,811,813,959
구축물	487,934,572	24,730,000	-	-	-	(45,055,957)	11,027,000	478,635,615
기계장치	11,363,711,872	1,252,397,132	-	(119,692,338)	387,955,008	(2,590,546,461)	2,927,984,171	12,893,709,384
차량운반구	602,335,096	247,881,425	-	-	82,441,955	(259,120,392)	32,436,718	705,974,802
공구와기구	4,376,748,525	1,073,923,241	-	(96,983,169)	348,777,747	(1,037,513,627)	298,788,002	4,963,740,719
비품	1,846,503,107	286,089,938	-	(27,150,728)	10,492,442	(693,543,364)	794,812,000	2,217,203,395
건설중인자산	2,078,424,966	4,913,307,029	-	-	7,154,960	-	(4,351,495,926)	2,975,491,029
사용권자산	2,351,834,868	3,619,010,627	-	-	332,203,806	(1,296,121,190)	-	5,006,928,111
합 계	91,679,229,888	11,455,839,392	17,488,932,480	(243,826,235)	1,319,199,139	(6,725,922,650)	(35,585,000)	114,937,867,014

(*) 전기 중 건설중인자산에서 선급금으로 35백만원이 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	5,084,793,174	4,915,622,599
판매비와관리비	2,282,360,522	1,927,716,247
합 계	7,367,153,696	6,843,338,846

(4) 토지 재평가 관련 사항

당사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 최근 재평가기준일은 2024년 6월 30일 입니다. 토지를 원가모형으로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유형자산	투자부동산대체	합 계	유형자산	투자부동산대체	합 계
취득원가	19,872,096,873	4,551,516,000	24,423,612,873	19,872,096,873	4,551,516,000	24,423,612,873
재평가증가액	44,012,273,127	1,899,763,200	45,912,036,327	44,012,273,127	1,899,763,200	45,912,036,327
순장부금액	63,884,370,000	6,451,279,200	70,335,649,200	63,884,370,000	6,451,279,200	70,335,649,200

당기 중에는 토지에 대한 재평가가 발생하지 않았습니다. 전기 중 토지재평가로 인해 재평가이익 17,489백만원이 증가하였으며, 자본에 직접 반영된 이연법인세효과 3,655백만원을 차감한 토지재평가이익(기타포괄이익) 13,834백만원을 계상하고 있습니다.

(5) 담보제공

당사의 공장 및 연구소 토지와 건물, 기계장치는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참조).

10. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	269,118,296	(51,535,033)	217,583,263	284,397,906	(46,680,870)	237,717,036
건물	6,320,383,259	(3,181,364,715)	3,139,018,544	6,308,933,167	(1,790,880,664)	4,518,052,503
차량운반구	487,208,264	(254,143,964)	233,064,300	388,574,550	(137,415,978)	251,158,572
합계	7,076,709,819	(3,487,043,712)	3,589,666,107	6,981,905,623	(1,974,977,512)	5,006,928,111

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

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율변동	장부금액
토지	237,717,036	-	-	(7,375,631)	(12,758,142)	217,583,263
건물	4,518,052,505	94,138,054	-	(1,427,489,955)	(45,682,060)	3,139,018,544
차량운반구	251,158,570	98,633,714	-	(116,727,984)	-	233,064,300
합계	5,006,928,111	192,771,768	-	(1,551,593,570)	(58,440,202)	3,589,666,107

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환율변동	장부금액
토지	226,350,954	-	-	(7,335,180)	18,701,262	237,717,036
건물	1,910,317,161	3,448,553,293	-	(1,193,297,430)	352,479,479	4,518,052,503
차량운반구	215,166,753	131,480,401	-	(95,488,582)	-	251,158,572
합계	2,351,834,868	3,580,033,694	-	(1,296,121,192)	371,180,741	5,006,928,111

상기 리스사용권자산은 재무상태표의 유형자산 항목에 포함되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	대체	환율변동	장부금액
유동	1,531,698,452	131,036,776	-	46,978,206	(1,613,753,064)	1,478,711,233	6,069,982	1,580,741,585
비유동	2,886,153,307	61,735,060	-	68,666,518	-	(1,478,711,233)	(50,736,201)	1,487,107,451
합계	4,417,851,759	192,771,836	-	115,644,724	(1,613,753,064)	-	(44,666,219)	3,067,849,036

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	대체	환율변동	장부금액
유동	923,127,342	1,057,969,867	-	34,577,591	(1,061,062,591)	453,279,214	123,807,029	1,531,698,452
비유동	1,001,757,782	2,084,778,675	-	28,560,553	-	(453,279,214)	224,335,511	2,886,153,307
합계	1,924,885,124	3,142,748,542	-	63,138,144	(1,061,062,591)	-	348,142,540	4,417,851,759

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,601,426,330	1,552,291,070
1년 초과	1,598,499,178	3,109,968,593
합 계	3,199,925,508	4,662,259,663

(5) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,551,593,570	1,296,121,192
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	115,644,724	63,138,144
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	76,815,895	27,538,326
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	102,053,495	25,959,648
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	278,957,773	340,830,002

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 2,071,580천원과 1,455,391천원 입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	순장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	순장부금액
산업재산권	42,033,202	(42,033,202)	-	-	42,033,202	(42,033,202)	-	-
시설이용권	2,584,552,128	-	-	2,584,552,128	2,584,552,128	-	-	2,584,552,128
소프트웨어	224,539,214	(22,453,924)	-	202,085,290	-	-	-	-
합 계	2,851,124,544	(64,487,126)	-	2,786,637,418	2,626,585,330	(42,033,202)	-	2,584,552,128

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기			전기	
	시설이용권	소프트웨어	합 계	시설이용권	합 계
기초장부금액	2,584,552,128	-	2,584,552,128	2,584,552,128	2,584,552,128
증 가 액	-	216,884,976	216,884,976	-	-
환 율 변 동	-	6,888,822	6,888,822	-	-
상 각 액/손상액	-	(21,688,499)	(21,688,499)	-	-
기말장부금액	2,584,552,128	202,085,290	2,786,637,418	2,584,552,128	2,584,552,128

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	합 계	취득원가	감가상각누계액	합 계
토 지	6,451,279,200	-	6,451,279,200	6,451,279,200	-	6,451,279,200
건 물	3,080,772,964	(973,058,768)	2,107,714,196	3,004,772,964	(856,879,367)	2,147,893,597
구 축 물	66,976,043	(24,870,134)	42,105,909	66,976,043	(21,737,654)	45,238,389
합 계	9,599,028,207	(997,928,902)	8,601,099,305	9,523,028,207	(878,617,021)	8,644,411,186

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
기초장부금액	6,451,279,200	2,147,893,597	45,238,389	8,644,411,186
증감액	-	45,600,000	-	45,600,000
감가상각비	-	(116,179,401)	(3,132,480)	(119,311,881)
대체액	-	30,400,000	-	30,400,000
기말장부금액	6,451,279,200	2,107,714,196	42,105,909	8,601,099,305

<전기>

(단위: 원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
기초장부금액	6,451,279,200	2,262,177,313	48,370,869	8,761,827,382
감가상각비	-	(114,283,716)	(3,132,480)	(117,416,196)
기말장부금액	6,451,279,200	2,147,893,597	45,238,389	8,644,411,186

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대수익	233,158,450	340,710,000
임대원가	(121,471,881)	(119,576,196)
합 계	111,686,569	221,133,804

(4) 연결실체의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	임대부동산	6,451,279,200	4,457,517,300	6,451,279,200	4,400,128,620

13. 매입채무와 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
매입채무	매입채무	77,981,580,374	49,108,287,553
기타지급채무	미지급금	2,115,970,966	2,691,824,702
	미지급비용	3,140,096,242	3,051,074,524
	예수보증금	1,388,500,000	1,737,795,510
	소 계	6,644,567,208	7,480,694,736
합 계		84,626,147,582	56,588,982,289

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차 입 처	종 류	당기말		전기말	
		이자율(%)	금 액	이자율(%)	금 액
KEB하나은행	무역금융	3.8	12,000,000,000	4.38~4.59	15,500,000,000
	일반대출	2.98~3.57	8,000,000,000	3.18~3.92	12,025,400,000
우리은행	무역금융	3.83	7,500,000,000	4.34	4,000,000,000
	일반대출	3.16	5,000,000,000	3.56	5,000,000,000
신한은행	일반대출	2.55~3.79	4,368,174,990	3.16~4.45	5,211,439,050
	무역금융	3.46	5,000,000,000	3.95	5,000,000,000
국민은행	일반대출	2.50~3.60	10,142,800,000	3.00~4.19	6,012,700,000
기업은행	일반대출	2.5	2,047,600,000	3.19	6,038,100,000
계			54,058,574,990		58,787,639,050

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차 입 처	종 류	당기말		전기말	
		이자율(%)	금 액	이자율(%)	금 액
신한은행	시설자금	2.56	10,000,000,000	2.82	10,000,000,000
유동성장기차입금			(10,000,000,000)		-
장기차입금			-		10,000,000,000

(3) 상기 차입금에 대한 담보로 토지, 건물, 기계장치가 제공되어 있습니다(주석 22 참조)

15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	2,786,204,360	1,076,056,180
예수금	208,118,770	196,725,628
소 계	2,994,323,130	1,272,781,808
기타비유동부채:		
기타장기부채	821,936,446	636,943,864

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,305,411,689	11,916,513,113
사외적립자산의 공정가치	(13,160,174,974)	(12,448,330,852)
순확정급여자산	(854,763,285)	(531,817,739)

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,528,462,524	1,419,218,832
이자원가	415,622,208	421,008,684
사외적립자산의 이자수익	(437,768,640)	(463,819,920)
합 계	1,506,316,092	1,376,407,596

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,916,513,113	10,699,522,538
당기손익으로 인식:		
종업원급여		
- 당기근무원가	1,528,462,524	1,419,218,832
- 이자비용	415,622,208	421,008,684
소 계	1,944,084,732	1,840,227,516
기타포괄손익으로 인식:		
확정급여채무의 재측정요소		
재무적 가정의 변동	(101,565,265)	239,328,141
인구통계적 가정의 변동	-	(15,920,303)
경험적 조정	1,110,131	354,902,346
소 계	(100,455,134)	578,310,184
기타:		
퇴직금의 지급	(653,633,928)	(688,587,089)
DC형 전환	(801,097,094)	(512,960,036)
소 계	(1,454,731,022)	(1,201,547,125)
기말금액	12,305,411,689	11,916,513,113

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	(12,448,330,852)	(11,646,687,639)
이자수익	(437,768,640)	(463,819,920)
채즉정요소		
- 사외적립자산의 손익	(46,127,697)	(19,640,188)
납부한 기여금	(1,100,000,000)	(1,210,000,000)
퇴직금의 지급	660,713,152	681,437,905
DC형 전환	178,729,753	195,202,755
기타관리원가	32,609,310	15,176,235
기말금액	(13,160,174,974)	(12,448,330,852)

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
세전 순확정급여부채의 재측정요소	146,582,831	(558,669,996)
법인세효과	(32,248,223)	116,762,029
세후 순확정급여부채의 재측정요소	114,334,608	(441,907,967)

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 퇴직급여채무를 산정하기 위해 이용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

1) 할인율 등

구 분	당기말	전기말
할인율	4.14%	3.90%
기대임금상승률	2.97%	2.97%

2) 사망률과 퇴직률

보험업법에 따른 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 사망률을 적용하였습니다. 퇴직률의 경우 과거 통계가 충분하여 과거 3년간 퇴직자 데이터를 활용하여 경험퇴직률을 산출하였습니다.

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간 말 현재 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가 시	1%p 감소 시
할인율	(397,702,198)	427,183,989
임금상승율	427,453,739	(405,324,787)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다.

주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	금 액	구성비율(%)	금 액	구성비율(%)
현금 및 예금	13,160,174,974	100	12,448,330,852	100

사외적립자산은 전액 현금성자산 및 정기예금에 투자되어 있습니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,000백만원 입니다.

(9) 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 779백만원 입니다 (전기 : 686백만원).

(10) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 3.23년(전기말 3.32년)입니다.

(11) 장기종업원급여부채

당기와 전기 중 장기종업원급여 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	431,918,178	378,235,073
당기근무원가	30,283,860	29,033,640
이자원가	13,586,280	13,037,568
재측정손익	57,773,229	78,611,897
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,015,836)	5,438,482
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	75,978,807
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	61,789,065	(2,805,392)
지급액	(52,000,000)	(67,000,000)
기말금액	481,561,547	431,918,178

(*) 당사는 5년 등 이상 근속한 직원들에 대하여 장기종업원 인센티브를 부여하고 있는바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 장기급여부채로 계상하고 있으며, 지급이 확정된 금액은 장기급여부채에서 제외하고 있습니다.

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
	판매보증충당부채	판매보증충당부채
기초금액	295,149,853	291,090,256
증가	-	4,059,597
감소	(33,686,346)	-
기말금액	261,463,507	295,149,853

18. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000주	60,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	22,177,360주	22,177,360주
자본금	11,088,680,000원	11,088,680,000원

19. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,286,734,550	46,286,734,550
자기주식처분이익	8,473,088,924	8,473,088,924
합 계	44,759,823,474	54,759,823,474

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	54,759,823,474	64,759,823,474
자본잉여금의 이익잉여금으로의 전입	(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
기말금액	44,759,823,474	54,759,823,474

당기 중 자본준비금 감액(이익잉여금 전환)하여 배당가능이익으로 확보하는 것으로 임시 주주총회에서 의결하였습니다.

20. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
토지재평가잉여금	35,811,388,335	36,003,766,592
해외사업장환산외환차이	17,413,021,957	17,134,561,055
합 계	53,224,410,292	53,138,327,647

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,944,340,000	7,944,340,000
이익준비금(*1)	5,544,340,000	5,544,340,000
기업발전적립금(*1)	2,400,000,000	2,400,000,000
임의적립금	19,300,000,000	19,300,000,000
기타임의적립금	19,300,000,000	19,300,000,000
미처분이익잉여금(*2)	121,666,944,775	107,904,517,364
합 계	148,911,284,775	135,148,857,364

(*1) 연결실체는 상법에 따라 납입자본금의 50%에 달할 때까지 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다. 또한, 연결실체는 적정유보초과소득에 대한 법인세등의 혜택을 받기 위하여 구법인세법 제56조 제2항 제4호에 따라 기업발전적립금을 이익잉여금처분에 의하여 별도로 적립하고 있습니다. 동 적립금은자본전입과 결손보전 외에는 사용할 수 없습니다.

(*2) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 3,326백만원은 2025년 3월 26일 개최된 정기주주총회에서 원안대로 승인되어 2025년 4월 중 지급되었습니다(2024년 지급액 : 4,435백만원).

22. 담보로 제공된 자산

(1) 당기말 현재 당사의 차입금, 한도거래 약정 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)			
구 분	담보설정금액	차입금 등의 내역	담보권자
토지, 건물, 기계장치	64,980,000,000	무역금융 외	KEB하나은행 외

(2) 당기말 현재 당사가 DB손해보험(주)에 가입한 화재보험은 KEB하나은행과 신한은행에 각각 22,387백만원, 5,491백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

23. 지급보증

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인의 채무에 대하여 지급보증 등을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
제 공 처	내 용	보증금액
(주)스마트카라	운 용 자 금	7,000,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 지급보증 등을 제공받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
제공자	내 용	보증금액
서울보증보험(주)	이행지급보증 외	2,781,150,518

또한, 연결실체는 당기말 현재 대표이사 개인 이준호로부터 연결실체의 차입금과 할인어음에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

24. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

연결실체는 기말 현재 손해배상과 관련하여 1건의 소송사건에 피고로 계류중에 있습니다.당사의 경영진은 동 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 상업어음 할인약정과 차입약정한도는 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 원)

종 류	차 입 처	약 정 한 도	실 행 금 액
상업어음할인	KEB하나은행	2,500,000,000	-
무역금융	KEB하나은행	19,500,000,000	12,000,000,000
	우리은행	10,000,000,000	7,500,000,000
	신한은행	5,000,000,000	5,000,000,000
	소계	34,500,000,000	24,500,000,000
시설자금	신한은행	10,000,000,000	10,000,000,000
일반자금대출	KEB하나은행	8,000,000,000	8,000,000,000
	신한은행	3,000,000,000	3,000,000,000
		USD 2,500,000	USD 950,000
	기업은행	CNY 10,000,000	CNY 10,000,000
	우리은행	5,000,000,000	5,000,000,000
	국민은행	4,000,000,000	4,000,000,000
		CNY 30,000,000	CNY 30,000,000
	BMO Harris Bank	USD 2,000,000	-
	소계	20,000,000,000	20,000,000,000
		USD 4,500,000	USD 950,000
		CNY 40,000,000.00	CNY 40,000,000.00
수입신용장	KEB하나은행	USD 2,000,000	-
합 계		67,000,000,000	54,500,000,000
		USD 6,500,000	USD 950,000
		CNY 40,000,000.00	CNY 40,000,000

(3) 당기말 현재 연결실체는 매입채무의 대금지급과 관련하여 KEB하나은행과 기업은행에 각각 2,000백만원, 6,000백만원을 한도액으로 당사의 협력기업이 대금지급기한 이전에 은행에서 매출채권을 할인할 경우 당사가 은행에 대금지급을 보증하는 전자방식 외상매출채권 담보대출계약을 체결하고 있습니다.

(4) 공급자금융약정

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

구 분	당기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채	
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	5,078,555,541
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	1,868,709,241

(*) 전자방식 매출채권 약정에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득하며 해당 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없습니다. 회사가 체결한 공급자금융약정은 채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액으로 표시되었습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 유동부채로 분류되었으며 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채	
공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일의 범위	세금계산서 발행 후 45~105일
공급자금융약정이 아닌 비교가능한 매입채무의 지급기일의 범위	세금계산서 발행 후 30~105일

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 인식한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	12,199,108,216	12,559,163,965
퇴직급여	1,033,046,797	1,021,118,373
복리후생비	2,153,632,330	2,302,269,559
운반비	2,947,980,320	2,749,299,441
지급수수료	3,027,977,838	2,913,414,245
수출제비용	4,309,242,419	4,949,634,108
감가상각비	2,282,360,522	1,927,716,247
대손상각비(환입)	(138,484,218)	321,421,936
경상개발비	13,613,866,048	16,110,274,592
기타판매비와 관리비	6,219,583,034	6,498,073,783
합계	47,648,313,306	51,352,386,249

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 인식한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외환이익(*)	6,608,878,014	10,523,966,573
유형자산처분이익	38,449,241	97,767,953
잡이익	805,966,144	1,528,815,032
합 계	7,453,293,399	12,150,549,558

(*) 외화자산 및 외화부채에서 발생하는 외환차손익 및 외화환산손익을 기타수익 및 기타비용으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 인식한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환손실(*)	5,698,515,323	7,064,910,593
유형자산처분손실	110,098,066	130,285,985
기타의대손상각비	(30,765,798)	(159,504,462)
기부금	24,000,000	16,000,000
잡손실	1,835,610,344	952,851,662
합 계	7,637,457,935	8,004,543,778

(*) 외화자산 및 외화부채에서 발생하는 외환차손익 및 외화환산손익을 기타수익 및 기타비용으로 분류하고 있습니다.

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 인식한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자수익	550,270,061	252,889,373
금융보증채무환입	-	4,724,384
계	550,270,061	257,613,757

(2) 당기와 전기 중 인식한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,416,240,416	2,958,905,946
금융보증채무손실	12,368,220	-
합 계	2,428,608,636	2,958,905,946

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(10,605,308,349)	(11,798,087,277)
상품의 판매	1,009,386,342	2,746,306,501
원재료 사용액	231,492,490,158	270,934,886,415
급여	39,930,703,376	43,303,516,307
퇴직급여	2,286,153,253	2,065,707,666
복리후생비	5,161,010,252	5,302,186,405
감가상각비와 기타상각비	7,388,842,195	6,843,338,846
광고선전비	1,179,575,113	1,140,597,660
기타경상개발비	7,576,451,454	9,552,951,345
지급수수료	3,669,363,573	3,926,049,882
소모품비	3,870,139,078	5,161,432,792
수출제비용	4,442,780,744	5,656,639,634
외주가공비	12,708,604,275	17,448,917,149
그 밖의 비용	13,620,918,568	13,858,831,904
합 계(*)	323,731,110,032	376,143,275,229

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단 위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	3,515,286,763	1,094,043,057
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	2,443,902,831	3,642,662,577
자본에 직접 반영된 법인세비용	(537,280,622)	(3,538,424,859)
기초이연법인세환율차이로 인한 변동액	(23,620)	3,550,911
법인세비용	5,421,885,352	1,201,831,686

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

	(단위: 원)
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	14,555,210,657	14,315,578,761
적용세율에 따른 법인세비용	3,103,343,927	2,597,110,276
조정사항 :	2,318,541,425	(1,395,278,590)
비공제비용	121,310,162	135,345,768
비과세수익	(82,800)	-
세액공제 등	(848,656,152)	(1,183,289,774)
실현가능성 없는 이연법인세 자산의 변동 등	1,622,160,132	142,495,528
전기이전법인세조정	921,798,202	(400,600,586)
기타(세율차이등)	502,011,881	(89,229,526)
법인세비용	5,421,885,352	1,201,831,686
유효세율	37.25%	8.40%

(3)보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기		전 기	
	금 액	법인세효과	금 액	법인세효과
토지재평가잉여금	-	(505,032,399)	17,488,932,480	(3,655,186,888)
순확정급여부채재측정요소	146,582,831	(32,248,223)	(558,669,996)	116,762,029
합 계	146,582,831	(537,280,622)	16,930,262,484	(3,538,424,859)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이 변동 효과				
퇴직급여충당부채	2,490,551,241	248,887,554	(32,248,223)	2,707,190,572
대손충당금	879,330,357	18,383,834	-	897,714,191
대손상각비	18,181,636	956,929	-	19,138,565
재고자산	421,691,023	(27,944,770)	-	393,746,253
감가상각비	82,616,664	(19,226,107)	-	63,390,557
건설자금이자	10,009,365	(30,170)	-	9,979,195
세금과공과	2,003,693	105,458	-	2,109,151
금융보증채무	2,997,919	2,878,793	-	5,876,712
정부보조금	66,198,665	(3,214,924)	-	62,983,741
미지급비용	222,923,163	14,953,679	-	237,876,842
기타장기부채	90,270,899	15,672,641	-	105,943,540
판매보증충당부채	61,686,319	(4,164,347)	-	57,521,972
리스부채(운용리스)	60,098,402	(356,902)	-	59,741,500
현재가치할인차금 (임차보증금)	91,278,382	3,897,134	-	95,175,516
감가상각누계액	133,914,069	7,287,433	-	141,201,502
업무용승용차처분손실	8,608,759	2,402,070	-	11,010,829
미실현손익	578,449,539	242,120,697	-	820,570,236
퇴직연금운용자산	(2,548,413,772)	(271,506,630)	-	(2,819,920,402)
미수수익	(6,853,902)	229,335	-	(6,624,567)
건물감가상각누계액	(21,015,376)	(1,106,073)	-	(22,121,449)
구축물감가상각누계액	(2,194,967)	(115,524)	-	(2,310,491)
토지재평가	(12,375,268,199)	(146,297,506)	(505,032,399)	(13,026,598,104)
토지(정부보조금)	(41,800,000)	(2,200,000)	-	(44,000,000)
사용권자산(운용리스)	(150,293,466)	(1,574,549)	-	(151,868,015)
종속기업투자	(922,482,295)	(1,571,458,889)	-	(2,493,941,184)
소 계	(10,847,511,882)	(1,491,420,834)	(537,280,622)	(12,876,213,338)
이월기부금	-	-	-	-
이월결손금	-	-	-	-
이월세액공제	545,283,204	(415,201,375)	-	130,081,829
소 계	545,283,204	(415,201,375)	-	130,081,829
이연법인세자산	606,655,234	248,122,571	-	854,777,805
이연법인세부채	(10,908,883,912)	(2,154,744,780)	(537,280,622)	(13,600,909,314)

<전기>

(단위 : 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
일시적차이 변동 효과				
퇴직급여충당부채	2,236,200,210	137,589,002	116,762,029	2,490,551,241
대손충당금	841,971,791	37,358,566	-	879,330,357
대손상각비	18,181,636	-	-	18,181,636
재고자산	382,149,988	39,541,035	-	421,691,023
감가상각비	97,807,763	(15,191,099)	-	82,616,664
건설자금이자	10,538,494	(529,129)	-	10,009,365
세금과공과	2,003,693	-	-	2,003,693
금융보증채무	3,985,315	(987,396)	-	2,997,919
정부보조금	63,906,539	2,292,126	-	66,198,665
미지급비용	221,609,718	1,313,445	-	222,923,163
기타장기부채	79,051,130	11,219,769	-	90,270,899
판매보증충당부채	60,837,864	848,455	-	61,686,319
리스부채(운용리스)	68,047,606	(7,949,204)	-	60,098,402
현재가치할인차금 (임차보증금)		91,278,382	-	91,278,382
감가상각누계액	105,344,226	28,569,843	-	133,914,069
업무용승용차처분손실	10,280,759	(1,672,000)	-	8,608,759
미실현손익	529,084,508	49,365,031	-	578,449,539
퇴직연금운용자산	(2,410,629,763)	(137,784,009)	-	(2,548,413,772)
미수수익	(4,573,312)	(2,280,590)	-	(6,853,902)
건물감가상각누계액	(21,015,376)	-	-	(21,015,376)
구축물감가상각누계액	(2,194,967)	-	-	(2,194,967)
토지재평가	(8,720,081,311)	-	(3,655,186,888)	(12,375,268,199)
토지(정부보조금)	(41,800,000)	-	-	(41,800,000)
사용권자산(운용리스)	(67,868,689)	(82,424,777)	-	(150,293,466)
종속기업투자	(701,559,793)	(220,922,502)	-	(922,482,295)
소 계	(7,238,721,971)	(70,365,052)	(3,538,424,859)	(10,847,511,882)
이월기부금	4,180,000	(4,180,000)	-	-
이월결손금	139,935,654	(139,935,654)	-	-
이월세액공제	435,040,216	110,242,988	-	545,283,204
소 계	579,155,870	(33,872,666)	-	545,283,204
이연법인세자산	569,101,262	37,553,972	-	606,655,234
이연법인세부채	(7,228,667,363)	(141,791,690)	(3,538,424,859)	(10,908,883,912)

(5) 당기말 현재 종속기업투자 등과 관련된 차감할 일시적차이 8,025백만원은 예측 가능한 기간에 소멸가능성이 낮고, 가산할 일시적 차이 76,936백만원은 미배당이익을 영구적으로 재투자할 예정이므로 관련 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,554,352,563	1,545,124,098
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	4,266,900,140	4,220,969,201
소 계	5,821,252,703	5,766,093,299
이연법인세부채:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6,624,567)	(6,853,902)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(18,560,759,645)	(16,061,468,075)
소 계	(18,567,384,212)	(16,068,321,977)
계	(12,746,131,509)	(10,302,228,678)

(7) 당기말 현재 이월결손금과 이월세액공제에 대한 소멸시기는 다음과 같습니다.

(1) 이월세액공제

(단위: 원)

발생시기 / 공제가능기한	발생액	기공제액	공제가능액
2023년/2033년	467,124,422	216,476,216	250,648,206
2024년/2034년	336,373,023	-	336,373,023
2025년/2035년	403,098,214	263,691,524	139,406,690
합 계	1,206,595,659	480,167,740	726,427,919

30. 주당손익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(1) 지배기업지분에 대한 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	9,133,325,305	13,113,747,075
가중평균유통보통주식수	22,177,360주	22,177,360주
기본주당이익	412	591

한편, 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(2) 보통주 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	기간	주식수(주)	일수	적수
기 초	2025.1.1. ~ 2025.12.31	22,177,360	365	8,094,736,400

가중평균유통보통주식수: 8,094,736,400÷ 365 = 22,177,360주

<전기>

구 분	기간	주식수(주)	일수	적수
기 초	2025.1.1. ~ 2025.12.31	22,177,360	365	8,094,736,400

가중평균유통보통주식수: 8,094,736,400÷ 365 = 22,177,360주

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 용	당기	전기
장기금융상품의 유동성대체	745,000,000	800,000,000
장기차입금의 유동성대체	10,000,000,000	-
유형자산 취득 미지급금	702,757,269	853,522,612
건설중인자산의 대체	3,851,926,612	4,176,495,926
사용권자산의 취득	192,771,768	661,849,837
토지재평가	-	17,488,932,480

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래				기말금액
			대체	상각	이익잉여금 처분	환율변동	
단기차입금	58,787,639,050	(4,681,378,745)	-	-	-	(47,685,315)	54,058,574,990
유동성장기차입금	-	-	10,000,000,000	-	-	-	10,000,000,000
장기차입금	10,000,000,000	-	(10,000,000,000)	-	-	-	-
리스부채	4,417,851,759	(1,613,753,064)	192,771,836	115,644,724	-	(44,666,219)	3,067,849,036
미지급배당금	-	(5,544,340,000)	-	-	5,544,340,000	-	-
합 계	73,205,490,809	(11,839,471,809)	192,771,836	115,644,724	5,544,340,000	(92,351,534)	67,126,424,026

<전기말>

(단위: 원)

구 분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래				기말금액
			대체	상각	이익잉여금 처분	환율변동	
단기차입금	60,564,210,313	(3,293,149,482)	-	-	-	1,516,578,219	58,787,639,050
유동성장기차입금	10,000,000,000	(10,000,000,000)	-	-	-	-	-
장기차입금	-	10,000,000,000	-	-	-	-	10,000,000,000
리스부채	1,924,885,124	(1,061,062,591)	3,142,748,542	63,138,144	-	348,142,540	4,417,851,759
미지급배당금	-	(4,435,472,000)	-	-	4,435,472,000	-	-
합 계	72,489,095,437	(8,789,684,073)	3,142,748,542	63,138,144	4,435,472,000	1,864,720,759	73,205,490,809

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 관계기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	소재지	지분율(%)	
			당기	전기
관계기업	(주)스마트카라	대한민국	29.52	29.52
기타	대주주 및 그 특수관계자	대한민국	-	-

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	매 출	기타수익	매 입	기타비용	유형자산취득
관계기업	(주)스마트카라	1,454,488,496	2,247,989	353,834,997	32,016,750	-

<전기>

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	매 출	기타수익	매 입	기타비용	유형자산취득
관계기업	(주)스마트카라	1,739,252,740	-	6,322,849,809	4,909,091	-

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
관계기업	(주)스마트카라	58,997,197	-	2,750,000
기타	대주주 및 그 특수관계자	-	97,384,017	-
합 계		58,997,197	97,384,017	2,750,000

<전기말>

(단위: 원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권	매입채무
관계기업	(주)스마트카라	63,588,233	-	249,571,742
기타	대주주 및 그 특수관계자	-	93,261,330	-
합 계		63,588,233	93,261,330	249,571,742

(4) 연결실체는 당기말 특수관계자인 (주)스마트카라에 7,000백만원(전기말 : 5,640백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 22 참조).

(5) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급 여	2,330,000,160	2,330,000,160
퇴직급여	612,158,238	600,865,566
합 계	2,942,158,398	2,930,865,726

33. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역의 유형 및 수익인식 시기에 따른 매출 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재화와 용역의 유형 :		
제품매출	338,581,219,571	382,364,151,952
상품매출	1,663,478,973	4,018,620,529
기타매출	1,425,463,379	2,093,995,004
합 계	341,670,161,923	388,476,767,485
수익인식 시기 :		
한 시점에 이전	340,841,848,593	387,500,185,723
기간에 걸쳐 이전	828,313,330	976,581,762
합 계	341,670,161,923	388,476,767,485

(2) 지역에 대한 정보

(단위: 원)

구 분	당기	전기
국내매출	91,915,991,550	91,360,609,677
해외매출	249,754,170,373	297,116,157,808
미국	104,526,798,648	109,753,826,329
유럽	14,477,053,639	10,281,809,678
중국	113,752,765,223	161,862,333,565
일본	7,144,188,757	5,562,615,331
동남아	9,523,647,998	9,489,892,373
기타	329,716,108	165,680,532
합 계	341,670,161,923	388,476,767,485

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
Q사	53,956,889,149	91,468,878,574

34. 위험관리

(1) 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율과 순차입금비율을 사용하고 있으며, 당기말와 전기말 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)
구 분	당기말	전기말
부채(A)	170,487,845,915	143,378,467,479
자본(B)	257,984,198,541	254,135,688,485
현금및현금성자산(C)	42,023,986,997	27,975,197,832
차입금(D)	64,058,574,990	68,787,639,050
부채비율(A/B)	66.08%	56.42%
순차입금비율(D-C)/B	8.54%	16.06%

(2) 금융위험관리

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

1) 환위험 관리

연결실체는 제품수출 등과 관련하여 주로 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통 화	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	50,063,219,172	2,374,190,458	51,346,785,467	3,031,704,618
JPY	3,694,195,195	-	2,212,227,503	5,993,472
EUR	9,287,032,400	1,682,011	3,955,425,104	1,525,366
CNY	201,855,027	-	489,153,822	36,631,140
CHF	-	65,085,962	-	58,419,569
합 계	63,246,301,794	2,440,958,431	58,003,591,896	3,134,274,165

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기와 전기 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,768,902,871	(4,768,902,871)	4,831,944,995	(4,831,944,995)
JPY	369,419,520	(369,419,520)	220,623,403	(220,623,403)
EUR	928,535,039	(928,535,039)	395,389,974	(395,389,974)
CNY	20,185,503	(20,185,503)	45,252,268	(45,252,268)
CHF	(6,508,596)	6,508,596	(5,841,957)	5,841,957
합 계	6,080,534,337	(6,080,534,337)	5,487,368,683	(5,487,368,683)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 외의 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채만을 대상으로 하였습니다.

2) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	명목현금흐름(*2)			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	84,626,147,582	-	-	84,626,147,582
장·단기차입금	65,118,961,680	-	-	65,118,961,680
리스부채	1,601,426,330	1,598,499,178	-	3,199,925,508
금융보증금액(*1)	7,000,000,000	-	-	7,000,000,000
합 계	158,346,535,592	1,598,499,178	-	159,945,034,770

전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	명목현금흐름(*2)			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타지급채무	56,588,982,289	-	-	56,588,982,289
장·단기차입금	60,173,433,926	10,208,602,739	-	70,382,036,665
리스부채	1,552,291,070	3,109,968,593	-	4,662,259,663
금융보증금액(*1)	6,000,000,000	-	-	6,000,000,000
합 계	124,314,707,285	13,318,571,332	-	137,633,278,617

(*1) 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(*2) 상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

3) 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 있습니다. 또한, 연결실체는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
요구불예금	42,004,428,100	27,940,488,843
단기금융상품	4,202,172,079	6,103,470,259
매출채권	99,604,137,615	100,396,234,776
미수금	2,840,911,853	2,090,241,088
미수수익	41,923,263	32,793,791
장기금융상품	320,000,000	365,000,000
보증금	411,836,097	436,335,152
합 계	149,425,409,007	137,364,563,909

한편, 연결실체는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 장・단기금융상품을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

4) 이자율위험

연결실체는 이자부 부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 변동금리부 차입금에 대한 이자율 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 손익(법인세효과 반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(558,681,750)	558,681,750	(537,876,391)	537,876,391

연결실체는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	1	1	1	9	4	4	-	28	-	-	-	48	6
투입 시간	분·반기검토	2	12	8	88	208	196	24	-	19	-	-	-	261	296
	감사	33	21	44	579	880	834	116	-	402	-	-	-	1,475	1,434
	합계	35	33	52	667	1,088	1,030	140	-	421	-	-	-	1,736	1,730

(주) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 리안회계법인에서 기재한 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.6.30~2025.7.4				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.6.30~2025.7.4	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2025.7.28~2025.8.1	5	일	4	명	2	명	반기검토, 조기입증감사
	2025.12.1~2025.12.5	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2026.2.9~2025.2.13	5	일	4	명	2	명	재무제표 검증 및 감사종결 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	남동공장, 송도연구소, 포천창고, 양산창고						
	실사(입회)대상	원재료, 저장품, 재공품, 제품, 상품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02		1	일		
	실사(입회)장소	송도연구소					
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O	
	기타조회	타처보관재고자산					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2025년 9월 15일, 2025년 12월 15일, 2026년 3월 13일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 09월 15일	회사:감사,내부회계관리자,내부회계팀장 감사인:업무수행이사 외 4인	대면 및 서면	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 및 감사계획 핵심감사사항 선정 및 관련 감사수행계획 논의
2	2025년 12월 15일	회사:감사,내부회계관리자,내부회계팀장 감사인:업무수행이사 외 4인	대면 및 서면	연간 재무제표감사 및 내부회계감사 진행상황 및 기타 커뮤니케이션 사항
3	2026년 03월 13일	회사:감사,내부회계관리자,내부회계팀장 감사인:업무수행이사 외 4인	대면 및 서면	기말감사 및 핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항