주식회사 이스틸포유의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제3기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 이스틸포유

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 ——— 1

Ⅱ. (첨부)재무제표

재무상태표 ——— 5

포괄손익계산서 ——— 6

자본변동표 ——— 7

현금흐름표 ——— 8

주석 ——— 10

Ⅲ. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ——— 72

Ⅳ. 외부감사 실시내용 ——— 76

EY 한영
Shape the future with confidence

한영회계법인
서울특별시 영등포구 여의공원로 111, 태영빌딩 2-3F, 7-8F
07241

Tel: 02 3787 6600
Fax: 02 783 5890
ey.com/kr

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이스틸포유

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

EY한영
Shape the future
with confidence

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

EY한영
Shape the future
with confidence

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

대 표 이 사 朴 容 根
박 용 근

2025년 3월 12일

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

주식회사 이스틸포유

제 3 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이스틸포유 대표이사 김성식

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 컨벤시아대로 165 ,27F

(전 화) 02-6235-6002

재 무 상 태 표

제 3(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 2(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 이스틸포유 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기말	제 2(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		141,732,549,173	123,833,451,502
현금및현금성자산	4	67,437,742,621	25,861,857,282
매출채권및기타채권	5	3,717,123,333	9,342,712,126
기타유동자산	6	163,547,503	11,755,662
당기법인세자산		107,970,458	792,689,270
재고자산	8	70,306,165,258	87,824,437,162
II. 비유동자산		7,309,224,778	8,533,289,283
기타비유동금융자산	6	99,750,000	142,592,000
기타비유동자산	7	90,437	102,239,183
유형자산	9	114,266,836	114,692,773
사용권자산	10	219,897,405	249,037,457
무형자산	11	5,434,189,459	6,109,802,334
이연법인세자산	22	1,441,030,641	1,814,925,536
자산 총계		149,041,773,951	132,366,740,785
부 채			
I. 유동부채		141,839,401,626	127,059,030,821
매입채무및기타채무	12	114,254,106,713	121,577,934,655
차입금	13	20,000,000,000	-
기타유동부채	14	7,444,296,398	5,294,783,595
유동성금융리스부채	10, 28	140,998,515	186,312,571
II. 비유동부채		101,702,812	93,249,461
금융리스부채	10, 28	99,743,098	84,860,436
순확정급여부채	15	194,774	7,691,319
기타비유동부채	14	1,764,940	697,706
부채총계		141,941,104,438	127,152,280,282
자 본			
I. 자본금	16	9,624,200,000	9,624,200,000
II. 결손금	17	(2,523,530,487)	(4,409,739,497)
자본 총계		7,100,669,513	5,214,460,503
부채 및 자본 총계		149,041,773,951	132,366,740,785

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이스틸포유 (단위: 천원)

과 목	주 석	제 3 기	제 2 기
I. 매출액	3	578,859,339,125	511,276,501,616
II. 매출원가	17	572,204,950,786	515,414,243,473
III. 매출총이익(손실)		6,654,388,339	(4,137,741,857)
판매비와관리비	18	5,592,025,900	4,598,448,161
IV. 영업이익(손실)		1,062,362,439	(8,736,190,018)
금융수익	19	1,429,215,168	4,558,726,535
금융비용	19	225,139,352	1,624,770,967
기타영업외수익	20	188,705,798	9,610,296
기타영업외비용	20	38,504,164	17,004,327
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		2,416,639,889	(5,809,628,481)
법인세비용(수익)	21	495,296,389	(1,219,485,083)
VI. 당기순이익(손실)	22	1,921,343,500	(4,590,143,398)
VII. 기타포괄손실		(35,134,490)	(54,284,323)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소	14	(35,134,490)	(54,284,323)
VIII. 총포괄손익		1,886,209,010	(4,644,427,721)
기본주당이익(손실)	22	1,996	(4,769)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이스틸포유 (단위: 천원)

과 목	자본금	이익잉여금(결손금)	총 계
2023년 1월 1일(전기초)	9,624,200,000	234,688,224	9,858,888,224
당기순손실	-	(4,590,143,398)	(4,590,143,398)
순확정급여자산의 재측정요소		(54,284,323)	(54,284,323)
2023년 12월 31일(전기말)	9,624,200,000	(4,409,739,497)	5,214,460,503
2024년 1월 1일(당기초)	9,624,200,000	(4,409,739,497)	5,214,460,503
당기순이익	-	1,921,343,500	1,921,343,500
순확정급여자산의 재측정요소	-	(35,134,490)	(35,134,490)
2024년 12월 31일(당기말)	9,624,200,000	(2,523,530,487)	7,100,669,513

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 3(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이스틸포유 (단위 : 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		22,815,850,000	(30,439,132,519)
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름		22,370,870,013	(29,376,330,221)
1. 당기순이익(손실)		1,921,343,500	(4,590,143,398)
2. 비현금흐름조정		3,020,344,688	610,690,506
유형자산상각비		33,413,920	17,159,208
무형자산상각비		1,559,134,542	1,133,950,000
사용권자산상각비		254,819,647	168,547,819
퇴직급여		100,693,159	68,388,567
이자비용		225,139,352	16,326,948
리스부채조정비용(손익)		(13,509,473)	253,077
법인세비용(수익)		495,296,389	(1,219,485,083)
재고자산평가손실		364,613,424	3,375,832,486
대손상각비		743,728	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실		-	1,414,506,865
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실		-	193,937,154
이자수익		-	(301,494,242)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		-	(1,384,611,691)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		-	(2,872,620,602)
3. 운전자본조정		17,429,181,825	(25,396,877,329)
매출채권의 감소(증가)		4,808,732,611	(8,524,410,673)
기타유동채권의 감소		816,112,608	4,754,120,205
기타유동자산의 감소(증가)		(2,529,249)	1,900,938,890
기타비유동자산의 증가		-	(2,659,183)
재고자산의 감소(증가)		17,153,658,480	(36,083,925,340)
매입채무의 증가(감소)		(12,429,007,447)	19,061,515,743
기타유동채무의 증가(감소)		5,162,979,505	(1,787,747,434)
기타유동부채의 증가(감소)		2,070,775,599	(4,550,040,213)
기타비유동부채의 증가(감소)		1,067,234	697,706
퇴직금의 지급		(4,891,290)	(83,101,921)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)		(147,716,226)	(82,265,109)
(2) 이자의 수취		-	301,494,242

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
(3) 이자의 지급		(127,620,653)	-
(4) 법인세의 납부		572,600,640	(1,364,296,540)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(978,581,650)	44,288,296,798
(1) 투자활동으로 인한 현금의 유입		-	401,466,932,815
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-	401,466,932,815
(2) 투자활동으로 인한 현금의 유출		(978,581,650)	(357,178,636,017)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(356,064,945,616)
장기선급금의 증가		-	(99,580,000)
보증금의 증가		(4,272,000)	(6,782,000)
유형자산의 취득		(90,787,983)	(3,759,401)
무형자산의 취득		(883,521,667)	(1,003,569,000)
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		19,738,616,989	(169,488,400)
(1) 재무활동으로 인한 현금의 유입	27	23,000,000,000	-
단기차입금의 차입		23,000,000,000	-
(2) 재무활동으로 인한 현금의 유출	27	(3,261,383,011)	(169,488,400)
단기차입금의 상환		(3,000,000,000)	-
리스부채의 지급		(261,383,011)	(169,488,400)
Ⅳ. 기초의 현금	4	25,861,857,282	12,182,181,403
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증감		41,575,885,339	13,679,675,879
Ⅵ. 기말의 현금	4	67,437,742,621	25,861,857,282

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 2(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 이스틸포유

1. 당사의 개요

주식회사 이스틸포유(이하 '당사'라 함)는 2022년 4월 1일 설립되었습니다.

당사는 1차 금속제품 도매업, 상품 종합 중개업, 전자상거래 등의 사업을 영위하고 있으며, 포스코 주문외제품 및 정품 거래, 타사 제품 중개 거래, 기타 플랫폼 관련 고객 서비스 등을 영업활동의 주요 품목으로 하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 9,624백만원입니다. 최대주주는 주식회사 포스코인터내셔널이며, 당기말 현재 주식회사 포스코인터내셔널의 지분율은 61.12%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준
당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 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.

2-2-2 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 측정하는 데 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.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 2, 23
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시 : 주석 23
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 23

2-2-3 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2-2-3-1 정품 및 주문외제품 부문

① 수행의무의 구분 및 이행
당사는 고객과의 거래 중 일부 계약에서 (1) 재화의 판매, (2) 운송용역으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다. 당사는 인도완료기준을 적용하여 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 각 수행의무 이행 완료 시 수익으로 인식합니다.

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 재화나 용역 등에 대하여 보증을 제공하고 있습니다. 판매관리비로 회계처리하며, 별도의 수행의무로 구분되는 용역 유형의 보증은 인식되지 않습니다.

② 변동대가
계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

반품권이 존재하는 계약의 경우 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식하며 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가를 조정하여 인식합니다. 당사가 고객으로부터 단기선수금을 수령하는 경우 실무적 간편법을 적용하여, 당사가 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되므로 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

③ 본인 또는 대리인의 판단
당사는 고객과의 거래에서 약속 이행의 주된 책임 및 재고위험의 부담 여부, 가격결정 권한의 보유 여부 등을 고려하였을 때, 재화나 용역을 고객에게 제공하기 이전에 각 재화나 용역을 통제한다고 판단되므로 본인으로 판단하였습니다. 한편, 당사는 전자상거래에 대하여는 대리인으로 판단하여 판매수수료에 해당하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-3-2 전자상거래 부문
가공센터와 고객을 연결하는 서비스 뿐만 아니라 타사의 제품을 당사의 플랫폼 서비스를 이용하여 제3자의 고객과 연결시켜주고 인도완료 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4 현금및현금성자산
재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금 등으로 구성되어 있습니다.

2-2-5 금융상품
금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2-2-5-1 금융자산

① 최초 인식과 측정
금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 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 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 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 후속 측정

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

당사의 상각후원가 측정 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산을 포함합니다.

· 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 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 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 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계 없이 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 포괄손익계산서에서 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 중 상환을 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
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 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 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2-2-5-2 금융부채
① 최초 인식과 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 후속 측정
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 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 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

③ 제거
금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 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.

2-2-5-3 금융상품의 상계
금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무제표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-2-6 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 개별법으로 결정하고있습니다.

2-2-7 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 개별 자산별로 추정된 다음 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
비 품	5 년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려하여 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판

단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-8 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 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 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.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-2-10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 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.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-2-9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 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 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-10 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.

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.

2-2-11 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 인식항목과 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 결정합니다.

2-2-12 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 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-2-13 정부보조금
정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-2-14 퇴직급여
당사는 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-15 법인세
2-2-15-1 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 포괄손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2-2-15-2 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 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-16 충당부채와 우발부채
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 포괄손익계산서에 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.

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정
당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본위험관리(주석24-1), 금융위험관리(주석 24-2)이 있습니다.

2-3-1 회계적 판단
당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

2-3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리
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 확실한지를 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(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2-3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

2-3-2-1 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 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-3-2-2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객부문(예를 들어, 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 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관 관계에 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.

2-3-2-3 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.

2-3-2-4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-3-2-5 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 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

아래에서 설명하고 있는 2024년 1월 1일부터 최초 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 당사는 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동· 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-5 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

2-5-1 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여
기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 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 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 기업은 비교정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-5-2 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.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- 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 적용되며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-5-3 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.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 25일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

당사는 기업 전체가 하나의 영업부문으로 분류되기 때문에 영업부문의 선택이나 영업부문의 보고부문으로의 통합 과정 없이 영업부문과 보고부문이 일치합니다.

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

3-2-1 주요 상품/용역 구분

(단위: 천원)

구 분	상 품	기 타	합 계
<당기>			
매출액	578,811,051	48,288	578,859,339
<전기>			
매출액	511,224,356	52,146	511,276,502

3-2-2 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성 내역

(단위 : 천원)

구 분	일시매출	기간매출	합 계
<당기>			
매출액	578,811,051	48,288	578,859,339
<전기>			
매출액	511,225,502	51,000	511,276,502

3-3 계약잔액

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증가	감소	기 말
<당기>					
계약부채	선수금	5,200,744	560,517,484	(558,536,562)	7,181,666
<전기>					
계약부채	선수금	9,220,439	504,702,493	(508,722,188)	5,200,744

4. 현금및현금성자산

4-1 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	67,437,743	25,861,857

4-2 사용제한예금

당사의 현금및현금성자산 중 사용제한예금은 없습니다.

5. 매출채권및기타채권

5-1 당사의 당기 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매출채권	3,714,935	8,524,411
미수금	2,188	818,301
합 계	3,717,123	9,342,712

5-2 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기 초	-	-
대손상각비	743	-
기 말	743	-

6. 기타금융자산

당기 및 전기말 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<비유동>		
장기성보증금	99,750	142,592

7. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선급금	768	3,534
선급비용	16,086	8,222
소 계	16,854	11,756
<비유동>		
장기선급금	-	99,580
장기선급비용	90	2,659
소 계	90	102,239
합 계	16,944	113,995

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상 품	74,498,872	91,652,531
평가손실누계액	(4,192,707)	(3,828,094)
합 계	70,306,165	87,824,437

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 364,613천원(전기 : 3,375,832천원)입니다.

9. 유형자산

9-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	176,516	143,528
감가상각누계액	(62,250)	(28,835)
장부금액	114,267	114,693

9-2 당기 및 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

9-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대체	기 말
<당기>				
비 품	85,728	32,989	57,800	176,517
건설중인자산(유형)	57,800	-	(57,800)	-
합 계	143,528	32,989	-	176,517
<전기>				
비 품	81,969	3,759	-	85,728
건설중인자산(유형)	-	57,800	-	57,800
합 계	81,969	61,559	-	143,528

9-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 천원)

구 분	기 초	감가상각비	기 말
<당기>			
비 품	28,836	33,414	62,250
<전기>			
비 품	11,676	17,159	28,835

10. 리스

10-1 리스이용자로서의 회계처리

10-1-1 당기 및 전기의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차 량	합 계	
기 초	191,627	57,411	249,038	271,173
취 득	225,680	-	225,680	225,680
감가상각비	(236,050)	(18,770)	(254,820)	-
이자비용	-	-	-	18,781
리스부채의 지급	-	-	-	(274,892)
기 말	181,257	38,641	219,898	240,742

<전기> (단위 : 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차 량	합 계	
기 초	339,792	20,679	360,471	366,967
취 득	6,849	50,266	57,115	57,367
감가상각비	(155,014)	(13,534)	(168,548)	-
이자비용	-	-	-	16,327
리스부채의 지급	-	-	-	(169,488)
기 말	191,627	57,411	249,038	271,173

10-1-2 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
<비용>		
사용권자산의 감가상각비	(254,820)	(168,548)
리스부채의 이자비용	(18,781)	(16,327)
리스료 - 소액자산 리스	(2,902)	(2,987)
포괄손익계산서에 인식된 순금액	(276,503)	(187,862)

11. 무형자산

11-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	8,496,090	7,612,569
감가상각누계액	(3,061,901)	(1,502,767)
장부금액	5,434,189	6,109,802

11-2 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

11-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	기 말
<당기>				
특허권	-	3,926	-	3,926
소프트웨어	7,033,300	264,995	579,269	7,877,564
건설중인자산(무형)	579,269	614,600	(579,269)	614,600
합 계	7,612,569	883,521	-	8,496,090
<전기>				
소프트웨어	3,169,000	-	3,864,300	7,033,300
건설중인자산(무형)	3,440,000	1,003,569	(3,864,300)	579,269
합 계	6,609,000	1,003,569	-	7,612,569

11-2-2 상각누계액의 변동

(단위 : 천원)

구 분	기 초	상각비	기 말
<당기>			
특허권	-	93	93
소프트웨어	1,502,767	1,559,041	3,061,808
합 계	1,502,767	1,559,134	3,061,901
<전기>			
소프트웨어	368,817	1,133,950	1,502,767

12. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매입채무	108,944,272	121,373,280
미지급금	5,309,834	204,655
합 계	114,254,106	121,577,935

13. 차입금

당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	종류	이자율	발행일	만기일	당기말	전기말
신한은행	운영자금	6.00%	2024-11-08	2025-03-08	20,000,000	-

14. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선수금	7,181,666	5,200,744
예수금	-	15,453
미지급비용	262,631	78,587
소 계	7,444,297	5,294,784
<비유동>		
장기미지급비용	1,765	698

15. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

15-1 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	235,199	91,923
사외적립자산의 공정가치	(235,004)	(84,231)
순확정급여부채	195	7,692

15-2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	91,923	36,042
당기근무원가	100,353	66,630
이자원가	4,064	1,758
지급액	(4,891)	(83,102)
재측정요소 발생액	43,750	70,594
-인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(51)	-
-재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	8,529	3,003
-기타	35,272	67,591
기 말	235,199	91,922

15-3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	84,231	-
기여금 납입액	153,000	160,000
이자수익	3,724	-
지급액	(4,891)	(77,735)
기타	(392)	-
재측정요소 발생액	(668)	1,966
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(668)	1,966
기 말	235,004	84,231

15-4 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	100,353	66,630
순확정급여부채의 순이자	340	1,758
합 계	100,693	68,388

15-5 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	(43,750)	(70,594)
사외적립자산의 재측정요소	(668)	1,966
소 계	(44,418)	(68,628)
법인세효과	9,283	14,343
기타포괄손익	(35,135)	(54,285)

15-6 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.39%	4.95%
기대임금상승률	2.00%	2.00%

15-7 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1%상승		1%하락	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
<당기>				
할인율	(12,555)	(5.3%)	14,577	6.2%
기대임금상승률	14,803	6.3%	(12,955)	(5.5%)

15-8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 125,719천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 5.99년입니다.

16. 자본금

당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

구 분	총발행주식수	주당액면가액	자본금
보통주	962,420	10,000원	9,624,200

17. 결손금

17-1 당기 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(2,523,530)	(4,409,739)

17-2 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기 결손금처리계산서에서 처리된 결손금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제3(당)기	제2(전)기
I. 미처리결손금	(2,523,529)	(4,409,739)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,409,739)	234,688
2. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(35,134)	(54,284)
3. 당기순이익(손실)	1,921,344	(4,590,143)
II. 차기이월미처리결손금	(2,523,529)	(4,409,739)

상기 미처리결손금의 당기 처리 예정일은 2025년 3월 25일이며 전기 처리 확정일은 2024년 3월 26일입니다.

18. 비용의 성격별 구분

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상품 매입액	540,719,886	536,640,803
재고자산의 변동	31,485,065	(19,131,418)
종업원급여	1,427,144	1,181,553
유형자산상각비	33,414	17,159
무형자산상각비	1,559,135	1,133,950
사용권자산상각비	254,820	168,548
기 타	2,317,513	2,097
매출원가 및 판매관리비 계	577,796,977	520,012,692

19. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	1,326,451	1,113,164
퇴직급여	100,693	68,389
복리후생비	78,134	79,843
여비교통비	17,203	12,451
통신비	1,389	6,057
전력비	2,725	9,999
세금과공과	1,164	925
지급임차료	2,902	2,987
유형감가상각비	33,414	17,159
무형자산상각비	1,559,135	1,133,950
사용권자산감가상각비	254,820	168,548
보험료	125,853	86,594
접대비	23,428	26,499
광고선전비	49,736	208,494
지급수수료	1,989,325	1,641,997
소모품비	4,723	8,315
차량유지비	2,607	2,598
도서인쇄비	6,620	2,274
대손상각비	744	-
기 타	10,961	8,205
합 계	5,592,027	4,598,448

20. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	1,429,215	301,494
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,384,612
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	2,872,621
합 계	1,429,215	4,558,727
<금융비용>		
이자비용	225,139	16,327
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	1,414,507
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	193,937
합 계	225,139	1,624,771

21. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
<기타영업외수익>		
잡이익	175,196	9,610
리스부채조정이익	13,509	-
합 계	188,705	9,610
<기타영업외비용>		
잡손실	38,144	16,251
리스부채조정손실	-	253
기부금	360	500
합 계	38,504	17,004

22. 법인세비용(수익)

22-1 당기 및 전기의 법인세비용(수익) 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(주1)	112,118	8,103
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	375,895	(1,228,451)
이월세액공제 등	(2,000)	(13,480)
자본에 직접 반영된 법인세비용	9,283	14,343
법인세비용(수익)	495,296	(1,219,485)

(주1) 전기 법인세추납액 8,103천원이 포함되어 있습니다.

22-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,416,640	(5,809,628)
적용세율에 따른 법인세	505,078	(1,214,212)
조정사항 :		
세액공제	(2,000)	(13,480)
법인세추납액	-	8,103
기타	(7,782)	105
법인세비용(수익)	495,296	(1,219,485)
유효세율(주1)	20.50%	-

(주1) 전기 법인세비용의 평균유효세율은 부(-)의 금액으로 산출하지 아니하였습니다.

22-3 당기 및 전기 중 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	9,283	14,343

22-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<당기>				
퇴직급여충당부채	19,212	20,661	9,283	49,156
재고자산평가손실	705,549	170,727	-	876,276
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(289,384)	289,384	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	295,632	(295,632)	-	-
리스부채	56,675	(6,360)	-	50,315
사용권자산	(52,049)	6,090	-	(45,959)
선급비용	-	(1)	-	(1)
감가상각비	30	31	-	61
미지급비용	16,425	22,009	-	38,434
확정급여퇴직연금	(17,604)	(31,131)	-	(48,735)
이월결손금	1,066,960	(547,475)	-	519,485
이월세액공제	13,480	(11,480)	-	2,000
합 계	1,814,926	(383,177)	9,283	1,441,032
<전기>				
퇴직급여충당부채	7,533	(2,664)	14,343	19,212
재고자산평가손실	94,523	611,026	-	705,549
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	(289,384)	-	(289,384)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	469,581	(173,949)	-	295,632
리스부채	76,696	(20,021)	-	56,675
사용권자산	(75,338)	23,289	-	(52,049)
감가상각비	-	30	-	30
미지급비용	-	16,425	-	16,425
확정급여퇴직연금	-	(17,604)	-	(17,604)
이월결손금	-	1,066,960	-	1,066,960
이월세액공제	-	13,480	-	13,480
합 계	572,995	1,227,588	14,343	1,814,926

23. 주당이익(손실)

23-1 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,921,344 천원	(4,600,392) 천원
가중평균유통보통주식수	962,420 주	962,420 주
기본주당이익(손실)	1,996 원	(4,780) 원

23-2 희석주당이익(손실)

당기 및 전기 중 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주가 없어 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

24. 금융상품 공정가치

24-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산:				
- 현금및현금성자산	67,437,743	67,437,743	25,861,857	25,861,857
- 매출채권및기타채권	3,717,123	3,717,123	9,342,712	9,342,712
- 기타비유동금융자산	99,750	99,750	142,592	142,592
금융자산 합계	71,254,616	71,254,616	35,347,161	35,347,161
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
- 매입채무및기타채무	114,254,107	114,254,107	121,577,935	121,577,935
- 차입금	20,000,000	20,000,000	-	-
- 유동성금융리스부채	140,999	140,999	186,313	186,313
- 금융리스부채	99,743	99,743	84,860	84,860
금융부채 합계	134,494,849	134,494,849	121,849,108	121,849,108

24-2 공정가치 서열체계

다음은 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하는 기준입니다.

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품은 없습니다.

24-3 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 공정가치 측정 금융상품으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 상품별 적정 환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

유동자산인 매출채권 및 기타채권과 같은 범주의 금융상품 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

25. 금융상품 위험관리

25-1 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	141,941,104	127,152,280
자본총계	7,100,670	5,214,461
부채비율	1,999%	2,444%

25-2 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

25-2-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

25-2-1-1 외환위험
당사는 외화로 표시된 거래를 하지 않기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있지 않습습니다.

25-2-1-2 이자율 위험
당사의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 당사는 차입금이 없어서 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

25-2-2 신용위험
신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

25-2-2-1 매출채권및기타채권
당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

25-2-2-2 기타의 자산
현금, 단기예금 및 장・단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

25-2-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	3,717,123	9,342,712
기타비유동금융자산	99,750	142,592
합 계	3,816,873	9,485,304

25-2-2-4 금융자산 연령분석

당기 및 전기말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계	만기미도래
<당기>		
매출채권및기타채권	3,717,123	3,717,123
기타비유동금융자산	99,750	99,750
합 계	3,816,873	3,816,873

구 분	합 계	만기미도래
<전기>		
매출채권및기타채권	9,342,712	9,342,712
기타비유동금융자산	142,592	142,592
합 계	9,485,304	9,485,304

25-2-3 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

25-2-3-1 당기 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 만기별 금액은 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계	1년 이하	1~5년 이하
<당기>			
매입채무및기타채무	114,254,107	114,254,107	-
차입금	20,299,178	20,299,178	
유동성금융리스부채	151,999	151,999	-
금융리스부채	107,525	-	107,525
합 계	134,812,809	134,812,809	107,525
<전기>			
매입채무및기타채무	121,577,935	121,577,935	-
유동성금융리스부채	195,228	195,228	-
금융리스부채	87,328	-	87,328
합 계	121,860,491	121,773,163	87,328

26. 특수관계자 거래

26-1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배회사	주식회사 포스코홀딩스	주식회사 포스코홀딩스
지배회사	주식회사 포스코인터내셔널	주식회사 포스코인터내셔널
계열회사	㈜포스코, 포스코플로우㈜, ㈜포스코디엑스(주1), 포스코스틸리온(주), 주식회사 포스코휴먼스, ㈜포스코모빌리티솔루션, 포스코인재창조원 등	㈜포스코, 포스코플로우㈜, ㈜포스코디엑스(주1), 포스코스틸리온(주), 주식회사 포스코휴먼스, ㈜포스코모빌리티솔루션, 포스코인재창조원 등
기타 주주사	㈜대동스틸, 경남스틸㈜, 국일철강㈜, 금강철강㈜, 대림철강㈜, 대지철강㈜, 대협철강㈜, 동명스틸㈜, 문배철강㈜, 부국철강㈜, 삼현철강㈜, 세운비엔씨㈜, 세운철강㈜, 신라철강㈜, ㈜대창스틸, ㈜동양에스텍, ㈜윈스틸, ㈜천광스틸, 창화철강㈜, 태창철강㈜, 한양철강공업㈜	㈜대동스틸, 경남스틸㈜, 국일철강㈜, 금강철강㈜, 대림철강㈜, 대지철강㈜, 대협철강㈜, 동명스틸㈜, 문배철강㈜, 부국철강㈜, 삼현철강㈜, 세운비엔씨㈜, 세운철강㈜, 신라철강㈜, ㈜대창스틸, ㈜동양에스텍, ㈜윈스틸, ㈜천광스틸, 창화철강㈜, 태창철강㈜, 한양철강공업㈜

(주1) 전기 중 ㈜포스코아이씨티에서 ㈜포스코디엑스로 사명 변경하였습니다.

26-2 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	매출 등		매입 등	
	매 출	기타	상품매입	기 타
<당기>				
지배회사:				
주식회사 포스코인터내셔널	4,825,109	-	-	-
계열회사:				
㈜포스코	-	317,961	539,492,584	84,115
포스코플로우㈜	-	-	-	184,236
㈜포스코디엑스	-	-	-	2,098,555

회사명	매출 등		매입 등	
	매 출	기타	상품매입	기 타
주식회사 포스코휴먼스	-	-	-	143,067
㈜포스코모빌리티솔루션	5,105,662	-	-	80,029
포스코스틸리온(주)	116,560	-	1,227,294	-
㈜포스코인재창조원	-	-	-	10,352
기타 주주사:				
㈜대동스틸 외 20개사	85,917,458	-	-	-
합 계	95,964,789	317,961	540,719,878	2,600,354

(단위 : 천원)

회사명	매출 등	매입 등	
	매 출	상품매입	기 타
<전기>			
지배회사:			
주식회사 포스코인터내셔널	3,546,948	1,735,917	-
계열회사:			
㈜포스코	-	534,734,582	(303,971)
포스코플로우㈜	-	-	155,832
㈜포스코디엑스	-	-	2,130,664
주식회사 포스코휴먼스	-	-	143,067
㈜포스코모빌리티솔루션	10,042,514	-	78,736
포스코스틸리온(주)	25,606	54,161	1,050
㈜포스코인재창조원	-	-	7,498
기타 주주사:			
㈜대동스틸 외 12개사	70,292,360	-	-
합 계	83,907,428	536,524,660	2,212,876

26-3 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	채 권	채 무	
	매출채권	매입채무	기 타
<당기말>			
지배회사:			
주식회사 포스코인터내셔널	438,988	-	157,487
계열회사:			
㈜포스코	-	106,875,296	-
포스코플로우㈜	-	19,276	-
㈜포스코디엑스	-	-	119,168
주식회사 포스코휴먼스	-	-	13,115
㈜포스코모빌리티솔루션	-	7,401	-
포스코스틸리온(주)	-	576,198	-
㈜포스코인재창조원	-	-	924
기타 주주사:			
(주)대동스틸 외 19개사	3,205,859	-	291,961
합 계	3,644,847	107,478,171	582,655

(단위 : 천원)

회사명	채 권	채 무	
	기 타	매입채무	기 타
<전기말>			
지배회사:			
주식회사 포스코인터내셔널	278,945	-	-
계열회사:			
㈜포스코	-	120,009,687	-
포스코플로우㈜	-	17,656	-
㈜포스코디엑스	-	-	97,828

회사명	채 권	채 무	
	기 타	매입채무	기 타
주식회사 포스코휴먼스	-	-	13,115
㈜포스코모빌리티솔루션	-	7,290	-
기타 주주사:			
대림철강㈜ 외 5개사	8,178,727	-	112,670
합 계	8,457,672	120,034,633	223,613

26-4. 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	185,027	263,116
퇴직급여	37,653	47,060
합 계	222,680	310,176

27. 약정사항

보고기간 종료일 기준 당사는 신한은행과 구매금융 약정(한도 30,000백만원)을 체결하였습니다.

28. 현금흐름표

28-1 전・당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			유동성대체	기 타	
<당기>					
유동성금융리스부채	186,313	(256,111)	128,380	82,417	140,999
장기리스부채	84,860	-	(128,380)	143,263	99,743
단기차입금	-	20,000,000	-	-	20,000,000
합 계	271,173	19,743,889	-	225,680	20,240,742

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			유동성대체	기 타	
<전기>					
유동성금융리스부채	165,144	(169,488)	186,355	4,302	186,313
장기리스부채	201,823	-	(186,355)	69,392	84,860
합 계	366,967	(169,488)	-	73,694	271,173

28-2 전・당기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요 비현금거래는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	128,380	186,355
사용권자산 인식	225,680	57,114
건설중인자산(무형)의 본계정 대체	579,269	3,864,300
건설중인자산(유형) 관련 미지급금 증가(감소)	(57,800)	57,800
보험수리적손익 재측정요소	44,418	68,627
임차보증금의 유동성대체	146,694	-
건설중인자산(유형)의 본계정 대체	57,800	-
장기선급금의 임차보증금 대체	99,580	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 이스틸포유의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 이스틸포유
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 이스틸포유이하 "회사")의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사

용 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사 朴 容 根

박 용 근

2025년 3월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 이스텔포유 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 **'내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'**를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 **'내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'**을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 01 월 31 일

대 표 이 사 김 [illegible]

내부회계관리자 송 승 준

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이스틸포유			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		1	2	1	1	6	4	3	-	15	-	-	-	26	7
투입 시간	분・반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	18	40	88	400	848	160	-	215	-	-	-	833	954
	합계	18	18	40	88	400	848	160	-	215	-	-	-	833	954

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.11.04					1	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2024.11.04~2024.11.09	5	일		5	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	2024.11.04~2024.11.09	5	일		5	명	1	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02					1	일		
	실사(입회)장소	광양 창고, 포항 창고								
	실사(입회)대상	상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일		
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				O	변호사조회		-
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회							
	수행시기	2024년 11월 6일, 2025년 3월 10일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 06일	감사 1인 업무수행이사와 감사팀원 2인	대면회의	외부감사인의 독립성, 감사일정 계획 등
2	2025년 03월 10일	감사 1인 업무수행이사와 감사팀원 2인	대면회의	기말감사 수행결과 및 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항