

국일신동 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 32 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 ~ 4
재 무 제 표	.....	5
• 재 무 상 태 표	.....	6
• 포 괄 손 익 계 산 서	.....	7
• 자 본 변 동 표	.....	8
• 현 금 흐 름 표	.....	9 ~ 10
• 주 석	.....	11 ~ 70
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	.....	71
• 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	.....	72 ~ 73
• 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	.....	74 ~ 75
외부감사 실시내용	.....	76 ~ 77

독립된 감사인의 감사보고서

국일신동 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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.

핵심감사사항

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

재고자산 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 7에서 기재된 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 4,634백만원(자산총액의 9.9%)으로, 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리합니다. 우리는 회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되어 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 실사입회의 수행을 통한 재고자산의 손·망실 또는 물리적 진부화 가능성에 대한 평가
- 경영진이 적용한 재고자산의 미래 예상 판매가격의 합리성 평가
- 경영진이 적용한 예상 판매비용의 합리성 평가
- 회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금 재계산 및 회계처리의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 큼니다.
- 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.
- 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 평

가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준혁입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

국일신동 주식회사

제 33 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 32 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

국일신동 주식회사 대표이사 최두현

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 번영2로 58

(전 화) 031-499-9192

재무상태표

제 33기 2025년 12월 31일 현재

제 32기 2024년 12월 31일 현재

국일신동 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제33(당)기 기말		제32(전)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			17,521,877,760		19,101,979,370
현금및현금성자산	28,30	4,469,631,090		163,810,636	
매출채권및기타채권	6,28,29	7,156,017,290		4,227,101,555	
재고자산	7	4,633,765,468		11,197,242,567	
당기손익-공정가치금융자산	9,28	1,125,542,871		2,101,629,339	
미수법인세환급액	25	29,701,880		36,837,772	
기타금융자산	10,28	-		993,774,724	
기타유동자산	8	107,219,161		381,582,777	
II. 비유동자산			29,111,639,462		28,269,554,232
장기금융상품	5,28	5,000,000		5,000,000	
당기손익-공정가치금융자산	9,28	1,947,680,423		1,010,451,829	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,28	13,100,000		13,100,000	
기타금융자산	10,28	1,990,829,281		1,493,503,822	
유형자산	11,32	25,155,029,758		25,747,498,581	
무형자산	12	-		-	
자산총계			46,633,517,222		47,371,533,602
부 채					
I. 유동부채			2,059,448,354		2,638,071,473
매입채무	28,29	227,463,586		633,810,868	
미지급금	28,29	750,754,945		613,105,558	
미지급비용	28	-		2,300,253	
유동리스부채	16,31	12,049,290		11,323,713	
단기차입금	13,28,32	-		850,000,000	
기타유동부채	15	1,069,180,533		527,531,081	
II. 비유동부채			2,260,126,237		2,404,157,569
리스부채	16,31	37,797,506		50,063,966	
임대보증금	28	100,000,000		100,000,000	
순확정급여부채	14	955,167,606		1,139,198,790	
이연법인세부채	25	1,167,161,125		1,114,894,813	
부채총계			4,319,574,591		5,042,229,042
자 본					
I. 자본금	1,17		5,545,000,000		5,545,000,000
II. 기타불입자본	18		6,611,919,195		6,611,919,195
III. 이익잉여금	19		30,157,023,436		30,172,385,365
자본총계			42,313,942,631		42,329,304,560
부채와자본총계			46,633,517,222		47,371,533,602

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 33 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제 33(당)기		제 32(전)기	
매출액	4,29		36,286,194,700		31,397,800,162
제품매출액		29,767,954,540		25,494,471,970	
임가공수입액		6,518,240,160		5,903,328,192	
매출원가	26,29		(34,964,597,904)		(31,595,222,702)
제품매출원가		(28,889,560,033)		(25,616,193,509)	
임가공매출원가		(6,075,037,871)		(5,979,029,193)	
매출총이익(손실)			1,321,596,796		(197,422,540)
판매비와관리비	20,26,29		(1,531,561,061)		(1,498,844,979)
영업손실			(209,964,265)		(1,696,267,519)
금융이익	21,28	273,165,642		332,049,616	
금융원가	22,28	(136,262,242)		(28,507,650)	
기타영업외이익	23,29	257,676,679		239,600,123	
기타영업외비용	24,29	(5,230,169)		(2,503,940,102)	
법인세비용차감전순이익(손실)			179,385,645		(3,657,065,532)
법인세수익(비용)	25		(82,044,896)		304,019,401
당기순이익(손실)			97,340,749		(3,353,046,131)
기타포괄손익			(112,702,678)		65,661,972
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(112,702,678)		65,661,972
확정급여제도의 재측정요소	14,19,25	(142,481,262)		83,011,343	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	25	29,778,584		(17,349,371)	
당기총포괄손실			(15,361,929)		(3,287,384,159)
주당손익	27				
기본및희석주당이익(손실)			9		(302)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 번 등 표

제 33 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익		
2024.01.01(전기초)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	34,014,269,524	46,171,188,719
당기총포괄손실:	-	-	-	-	(3,287,384,159)	(3,287,384,159)
당기순손실	-	-	-	-	(3,353,046,131)	(3,353,046,131)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	65,661,972	65,661,972
배당금의 지급	-	-	-	-	(554,500,000)	(554,500,000)
2024.12.31(전기말)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	30,172,385,365	42,329,304,560
2025.01.01(당기초)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	30,172,385,365	42,329,304,560
당기총포괄손실:	-	-	-	-	(15,361,929)	(15,361,929)
당기순이익	-	-	-	-	97,340,749	97,340,749
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(112,702,678)	(112,702,678)
2025.12.31(당기말)	5,545,000,000	3,700,584,000	-	2,911,335,195	30,157,023,436	42,313,942,631

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 33 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 32 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

국일신동 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 33(당)기		제 32(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,615,138,896		(3,043,174,319)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	4,272,000,336		(3,760,725,809)	
가. 당기순이익(손실)	97,340,749		(3,353,046,131)	
나. 조정	656,788,473		1,982,459,886	
재고자산평가손실(환입)	-		(713,553,543)	
감가상각비	592,468,823		752,772,736	
퇴직급여	255,178,554		262,680,736	
배당금수익	(152,665,570)		(127,275,860)	
대손상각비(환입)	13,116,611		(81,012,202)	
유형자산처분이익	-		(8,178,000)	
유형자산손상차손	-		2,380,408,079	
무형자산손상차손	-		95,481,200	
기타손상차손	-		7,464,317	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	120,445,994		12,688,709	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(50,768,652)		(71,901,614)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(30,820,000)		(567,168)	
이자비용	15,214,310		13,829,580	
이자수익	(187,426,493)		(236,357,683)	
법인세비용	82,044,896		(304,019,401)	
다. 운전자본 변동	3,517,871,114		(2,390,139,564)	
매출채권의 감소(증가)	(2,766,121,134)		392,708,609	
미수금의 감소(증가)	(182,502,546)		233,956,129	
기타유동자산의 감소(증가)	215,189,855		(382,275,747)	
재고자산의 감소(증가)	6,563,477,099		(3,226,385,008)	
매입채무의 증가(감소)	(406,347,282)		633,810,868	
미지급금의 증가	137,649,387		139,691,286	
기타유동부채의 증가	538,216,735		142,390,229	
퇴직금의 지급	(570,511,900)		(305,819,730)	
사외적립자산의 증가	(11,179,100)		(18,216,200)	
2. 이자수취	197,418,944		224,851,291	
3. 이자지급	(14,081,846)		(11,529,327)	
4. 법인세의 환급	7,135,892		376,953,666	
5. 배당수취	152,665,570		127,275,860	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		552,222,441		76,186,519
기타금융자산의 증가	(452,414,529)		(1,006,000,000)	
기타금융자산의 감소	1,004,636,438		2,038,421,000	
기계장치의 취득	-		(4,400,000)	

과목	제 33(당)기		제 32(전)기	
차량운반구의 처분	-		8,180,000	
건설중인자산의 취득	-		(39,319,200)	
유동 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	1,000,000,000		1,027,671,321	
유동 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	-		(987,686,789)	
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(999,999,468)		(999,999,013)	
국고보조금의 증가	-		39,319,200	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(861,540,883)		293,019,297
단기차입금의 증가	-		3,500,000,000	
단기차입금의 감소	(850,000,000)		(2,650,000,000)	
리스부채의 원금 지급	(11,540,883)		(2,480,703)	
배당금의 지급	-		(554,500,000)	
IV. 현금의 증감		4,305,820,454		(2,673,968,503)
V. 기초의 현금및현금성자산		163,810,636		2,837,779,139
VI. 기말의 현금및현금성자산		4,469,631,090		163,810,636

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제33(당)기 2025년 12월 31일 현재

제32(전)기 2024년 12월 31일 현재

국일신동 주식회사

1. 일반사항

당사는 1993년 1월 1일 설립되었으며, 2014년 12월 29일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사는 경기도 안산시에 공장을 두고 동괴, 황동봉, 동코일 등의 제조 및 임가공을 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 5천만주(1주당 금액: 500원)이며 보통주 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 11,090천주와 5,545백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
손인국	4,688,000	42.27
기타	6,402,000	57.73
합계	11,090,000	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 금융상품
- 주석 9 : 공정가치 측정 금융자산
- 주석 14 : 퇴직급여제도
- 주석 25 : 법인세비용

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2025년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2026년 3월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득

일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후

에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다

. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구 축 물	20-40년
기 계 장 치	10-30년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하고 보조금은 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기

타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일

어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 외화

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포

함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

② 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

③ 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다.

(16) 금융 수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단으로부터의 이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 차입금, 증당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 금융자산에 대한 손상차손, 당기손익으로 인식되는 위험회피수단으로부터의 손실 등을 포함하고 있습니다. 한편, 적격자산의 취득, 건설, 제작과 직접적으로 관련된 차입금에 대한 이자비용은 관련 자산의 취득원가에 포함됩니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다.

이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세

율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ 과 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

② 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

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

④ 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2

027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

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

4. 부문정보

(1) 당사는 동괴, 황동봉, 동코일 제조 및 임가공으로 단일화된 매출, 매출원가, 영업손익, 유형자산 등을 측정 및 공시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 단일 외부 고객으로부터 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 3개사(전기 : 2개사)로 수익 금액의 합계는 17,128,830천원(전기 : 14,918,853천원)입니다.

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,000

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	6,973,918	4,265,583
차감: 대손충당금	(80,286)	(124,956)
매출채권(순액)	6,893,632	4,140,627
미수금	251,967	69,465
미수수익	10,418	17,009
합 계	7,156,017	4,227,101

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류되며, 당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제환경, 보고기간말에 현재상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하는 등 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권을 제각하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계	대손충당금
매출채권	6,789,993	77,053	91,871	15,000	6,973,917	(80,286)
미수금	179,968	23,100	48,900	-	251,968	-
미수수익	10,418	-	-	-	10,418	-
합 계	6,980,379	100,153	140,771	15,000	7,236,303	(80,286)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계	대손충당금
매출채권	4,018,778	40,368	206,437	-	4,265,583	(124,956)
미수금	23,265	23,100	23,100	-	69,465	-
미수수익	17,009	-	-	-	17,009	-
합 계	4,059,052	63,468	229,537	-	4,352,057	(124,956)

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계
기대손실율	0.46%	12.03%	35.97%	45.00%	-
매출채권총액	6,789,993	77,053	91,871	15,000	6,973,917
대손충당금	31,223	9,268	33,045	6,750	80,286

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월~6개월	6개월 초과~ 1년 이내	1년 초과	합 계
기대손실율	0.38%	17.95%	49.66%	-	-
매출채권총액	4,018,778	40,368	206,437	-	4,265,583
대손충당금	15,202	7,247	102,507	-	124,956

(4) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	124,956	205,968
제각	(57,786)	-
대손상각비환입	13,116	(81,012)
기말	80,286	124,956

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	1,385,481	-	1,385,481	4,170,805	-	4,170,805
재공품	2,525,399	-	2,525,399	4,173,967	-	4,173,967
원재료	123,993	-	123,993	2,208,038	-	2,208,038
부산물	153,907	-	153,907	98,765	-	98,765
미착품	444,985	-	444,985	545,667	-	545,667
합 계	4,633,765	-	4,633,765	11,197,242	-	11,197,242

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 26,237,473 천원(전기: 22,944,533 천원)입니다.

전기 중 당사는 재고자산의 순실현가능가치평가에 따라 전기 이전에 인식한 재고자산평가손실 713,554천원을 환입하였습니다. 환입된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	-	3,631
차감:손상차손누계액(*)	-	(3,631)
선급금(순액)	-	-
선급비용	107,219	3,833
차감:손상차손누계액(*)	-	(3,833)
선급비용(순액)	107,219	-
부가세대급금	-	381,583
합 계	107,219	381,583

(*) 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(주석 34참조).

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	3,125,182	2,105,387
취 득	999,999	1,987,686
평 가	(69,678)	59,213
처 분	(969,180)	(1,027,104)
기 말	3,086,323	3,125,182
차감: 유동	1,125,543	2,101,630
비 유 동	1,960,780	1,023,552

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품 :		
상장주식	68,468	40,556
비상장주식	13,100	13,100
소계	81,568	53,656
수익증권 :		
혼합형펀드	1,057,075	1,091,894
기타증권 :		
신종자본증권	1,947,680	1,979,632
합계	3,086,323	3,125,182

10. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
기타채무증권	-	993,775
비유동자산		
기타보증금	489,344	489,344
기타채무증권	1,501,485	1,004,160
소계	1,990,829	1,493,504
합계	1,990,829	2,487,279

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	사용권자산	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	18,683,064	3,490,697	26,823	16,769,574	210,731	732,176	63,868	47,279	-	40,024,212
감가상각누계액	-	(1,252,269)	(22,354)	(10,352,970)	(145,670)	(583,281)	(2,953)	(45,815)	-	(12,405,312)
손상차손누계액	-	-	(4,469)	(2,183,066)	(65,061)	(65,433)	(60,915)	(1,464)	-	(2,380,408)
정부보조금	-	-	-	-	-	(83,462)	-	-	-	(83,462)
장부금액	18,683,064	2,238,428	-	4,233,538	-	-	-	-	-	25,155,030

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	사용권자산	비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	18,683,064	3,490,697	26,823	16,769,574	210,731	732,176	63,868	47,279	-	40,024,212
감가상각누계액	-	(1,165,001)	(22,354)	(9,847,769)	(145,670)	(583,281)	(2,953)	(45,815)	-	(11,812,843)
손상차손누계액	-	-	(4,469)	(2,183,066)	(65,061)	(65,433)	(60,915)	(1,464)	-	(2,380,408)
정부보조금	-	-	-	-	-	(83,462)	-	-	-	(83,462)
장부금액	18,683,064	2,325,696	-	4,738,739	-	-	-	-	-	25,747,499

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초금액	18,683,064	2,325,696	-	4,738,739	-	-	-	-	-	25,747,499
감가상각비	-	(87,268)	-	(505,201)	-	-	-	-	-	(592,469)
기말금액	18,683,064	2,238,428	-	4,233,538	-	-	-	-	-	25,155,030

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초금액	18,683,064	2,412,963	5,810	7,470,423	87,787	8,360	3,291	236,196	-	28,907,894
취득액	-	-	-	4,400	-	-	-	39,319	63,868	107,587
처분	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
감가상각비	-	(87,267)	(1,341)	(592,618)	(22,724)	(20,173)	(1,827)	-	(2,953)	(728,903)
대체(*1)	-	-	-	39,600	-	77,245	-	(236,196)	-	(119,351)
정부보조금 수령	-	-	-	-	-	-	-	(39,319)	-	(39,319)
손상차손(*2)	-	-	(4,469)	(2,183,066)	(65,061)	(65,432)	(1,464)	-	(60,915)	(2,380,407)
기말금액	18,683,064	2,325,696	-	4,738,739	-	-	-	-	-	25,747,499

(*1) 건설중인자산 대체 금액 중 119,351천원은 무형자산으로 대체되었습니다(주식 12참조).

(*2) 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(주식 34참조).

(3) 감가상각비 중 576,966천원(전기: 698,282천원)은 매출원가, 15,503천원(전기: 30,620천원)은 판매비와관리비에 포함돼 있습니다.

(4) 담보로 제공된 자산

장부금액 17,870,637천원(전기말: 17,934,196천원)의 토지, 건물이 금융기관 차입약정과 관련하여 담보로 제공되고 있습니다(주식 32 참고). 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	238,703	238,703
정부보조금	(95,481)	(95,481)
감가상각누계액	(47,741)	(47,741)
손상차손누계액	(95,481)	(95,481)
장부금액	-	-

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
대체(*1)	-	119,351
감가상각비(*2)	-	(23,870)
손상차손(*3)	-	(95,481)
기말금액	-	-

(*1) 전기 중 건설중인자산으로부터 대체되었으며, 소프트웨어 취득금액 238,703천원과 정부보조금 119,352천원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 정부보조금 23,870천원을 상계한 후의 금액입니다.

(*3) 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(주석 34참조).

13. 차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화단기차입금	기업은행(*1)	-	-	-	850,000

(*1) 당기말 현재 당사는 기업은행과의 차입약정과 관련하여 장부금액 17,870,637천원의 토지와 건물을 담보로(설정금액 3,000백만원) 제공하고 있습니다(주석 32 참고).

14. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 기업은행에 의하여 2025년 12월 31일자를 평가기준일로 하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	4.77	4.29
기대임금상승률	3.79	2.26

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,023,259	1,209,951
사외적립자산의 공정가치	(68,091)	(70,752)
합 계	955,168	1,139,199

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,139,199	1,283,565
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	215,817	226,743
과거근무원가	13,915	-
이자비용(이자수익)	25,447	35,938
소 계	255,179	262,681
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	488	(209)
가정 변동으로 인해 발생하는 재측정요소	24,345	(20,251)
경험조정으로 인해 발생한 재측정요소	117,648	(62,551)
소 계	142,481	(83,011)
기여금		
기업이 납부한 기여금	(11,179)	(18,216)
제도에서 지급한 금액		
지급액	(570,512)	(305,820)
기말	955,168	1,139,199

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 174,825천원(전기: 171,894천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	41,279	40,154
기타	26,812	30,598
합 계	68,091	70,752

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 1,125천원(전기: 1,436천원)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1%변동	(32,671)	37,514
기대임금상승률의 1%변동	39,063	(34,473)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1%변동	(39,259)	44,582
기대임금상승률의 1%변동	46,171	(41,244)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
지급액	76,235	436,538	495,700	1,696,174	2,704,647

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

(7) 2026년 12월 31일 종료하는 회계연도의 예상기여금은 0원이며, 확정급여채무의 가중평균만기는 6.59년 입니다.

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	409	154
예수금	60,262	59,024
부가세예수금	356,881	-
종업원급여(*)	417,630	252,086
기타	233,998	216,267
합 계	1,069,180	527,531

(*) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 가득된 장기근속휴가 등을 포함하고 있습니다.

16. 리스

(1) 사용권자산

1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	63,868	63,868
감가상각누계액	(2,953)	(2,953)
손상차손누계액	(60,915)	(60,915)
장부금액	-	-

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
취득	-	63,868
감가상각	-	(2,953)
손상차손(*)	-	(60,915)
기말	-	-

(*) 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(주석 34참조).

(2) 리스부채

1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	12,049	37,798	11,324	50,064

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	61,388	-
취득	-	63,868
현재가치할인차금(상각액)	3,433	1,036
리스료지급	(14,974)	(3,516)
기말	49,847	61,388

3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	-	2,953
리스부채의 이자비용	3,433	1,036
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	8,030	8,096
손상차손	-	60,915
합계	11,463	73,000

당기 중 리스의 총 현금유출은 23,004천원(전기: 11,613천원)입니다.

17. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	50,000,000주	11,090,000주	500원	5,545,000	5,545,000

18. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,700,584	3,700,584
자기주식처분이익	2,911,335	2,911,335
합 계	6,611,919	6,611,919

19. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	578,320	578,320
임의적립금 :		
재평가적립금(주2)	4,318,160	4,318,160
미처분이익잉여금	25,260,543	25,275,905
합 계	30,157,023	30,172,385

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 동 재평가 차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	30,172,385	34,014,270
당기순이익(손실)	97,341	(3,353,046)
확정급여제도의 재측정요소	(112,704)	65,661
배당금의지급	-	(554,500)
기말금액	30,157,022	30,172,385

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	328,102	262,440
당기변동	(142,481)	83,011
법인세 효과	29,779	(17,349)
기말금액	215,400	328,102

(4) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 33(당) 기	2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 32(전) 기	2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 24일	처분확정일	2025년 03월 25일

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I.미처분이익잉여금		25,260,543,655		25,275,905,584
1. 전기이월이익잉여금	25,275,905,584		28,563,289,743	
2. 당기순이익(손실)	97,340,749		(3,353,046,131)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(112,702,678)		65,661,972	
II.이익잉여금처분액		(365,970,000)		-
1. 이익준비금	(33,270,000)		-	
2. 배당금 주당배당금(률) : 당기 : 30원(6%) 전기 : 0원(-%)	(332,700,000)		-	
III.차기이월미처분이익잉여금		24,894,573,655		25,275,905,584

20. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급 여	768,977	849,734
퇴직급여	80,354	90,787
복리후생비	92,206	87,973
회의비	5,000	3,000
여비교통비	12,991	27,039
교육훈련비	3,036	2,883
소모품비	36,658	23,627
도서인쇄비	4,107	2,358
운반비	231,500	239,726
통신비	8,363	7,348
수선비	3,172	11,980
차량유지비	34,858	35,457
감가상각비	15,503	30,620
광고선전비	95	-
세금과공과	33,828	32,094
지급수수료	166,626	114,370
접대비	21,170	20,860
대손상각비(환입)	13,117	(81,012)
합 계	1,531,561	1,498,844

21. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	45,917	49,606
단기금융상품	-	-
당기손익-공정가치금융자산	77,939	51,682
기타금융자산	63,571	135,070
소 계	187,427	236,358
외환차익	4,150	23,223
당기손익-공정가치금융자산처분이익	30,820	567
당기손익-공정가치금융자산평가이익	50,769	71,902
합 계	273,166	332,050

22. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	15,214	13,830
외환차손	602	1,989
당기손익-공정가치금융자산평가손실	120,446	12,689
합 계	136,262	28,508

23. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	87,800	87,800
배당금수익	152,666	127,276
유형자산처분이익	-	8,178
잡이익	17,211	16,346
합 계	257,677	239,600

24. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	-	20,000
잡손실	5,230	587
손상차손(*)	-	2,483,353
합 계	5,230	2,503,940

(*) 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(주석 34참조).

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
전기법인세의 조정사항	3,118	-
기타	(3,118)	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	82,045	(304,019)
법인세비용(수익)	82,045	(304,019)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	179,386	(3,657,066)
적용세율에 따른 법인세비용	17,759	(764,327)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 소득	(184)	-
과세소득 결정시 차감되지 않는 비용	2,081	1,284
실현가능성 없는 이연법인세 효과	42,657	459,024
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,118	-
기타	16,614	-
소 계	64,286	460,308
법인세비용(수익)	82,045	(304,019)
평균유효세율(*)	45.7%	-

(*) 전기는 법인세수익이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(142,481)	29,779	(112,702)	83,011	(17,349)	65,662

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	306,957	362,758
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	11,511	11,106
소 계	318,468	373,864
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,483,452)	(1,485,205)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,177)	(3,554)
소 계	(1,485,629)	(1,488,759)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,167,161)	(1,114,895)

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	당기말
토지	(1,157,047)	-	-	(1,157,047)
일시상각충당금	(4,528)	-	-	(4,528)
사외적립자산	(14,787)	556	-	(14,231)
감가상각비	(302,492)	1,197	-	(301,295)
건설중인자산	(6,350)	-	-	(6,350)
미수수익	(3,555)	1,378	-	(2,177)
이연법인세부채	(1,488,759)	3,131	-	(1,485,628)
대손충당금	17,055	(17,055)	-	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	39,348	4,987	-	44,335
국고보조금	37,399	-	-	37,399
확정급여채무	252,880	(68,798)	29,779	213,861
연차수당	11,107	404	-	11,511
리스부채	12,830	(2,412)	-	10,418
기타금융자산	1,685	(741)	-	944
손상차손	1,560	(1,560)	-	-
이월결손금	319,654	42,657	-	362,311
이월기부금	5,225	-	-	5,225
이월세액공제	135,542	70	-	135,612
이연법인세자산	834,285	(42,448)	29,779	821,616
이연법인세자산(부채)	(654,474)	(39,317)	29,779	(664,012)
실현가능성 없는 이연법인세자산	(460,421)	(42,727)	-	(503,148)
합계	(1,114,895)	(82,044)	29,779	(1,167,160)

(전기)

(단위: 천원)

구분	전기초	당기 손익	기타포괄손익 / 자본	전기말
토지	(1,157,047)	-	-	(1,157,047)
일시상각총당금	(8,708)	4,180	-	(4,528)
사외적립자산	(13,227)	(1,560)	-	(14,787)
감가상각비	(732,095)	429,603	-	(302,492)
건설중인자산	(6,350)	-	-	(6,350)
미수수익	(2,208)	(1,347)	-	(3,555)
이연법인세부채	(1,919,635)	430,876	-	(1,488,759)
대손충당금	32,677	(15,622)	-	17,055
당기손익공정가치금융자산평가손실	44,782	(5,434)	-	39,348
국고보조금	8,708	28,691	-	37,399
확정급여채무	281,492	(11,263)	(17,349)	252,880
연차수당	11,280	(173)	-	11,107
당기손익공정가치금융자산평가이익	1,701	(1,701)	-	-
차량유지비	2,241	(2,241)	-	-
리스부채	-	12,830	-	12,830
기타금융자산	-	1,685	-	1,685
손상차손	-	1,560	-	1,560
이월결손금	-	319,654	-	319,654
이월기부금	1,045	4,180	-	5,225
이월세액공제	135,190	352	-	135,542
이연법인세자산	519,116	332,518	(17,349)	834,285
이연법인세자산(부채)	(1,400,519)	763,394	(17,349)	(654,474)
실현가능성 없는 이연법인세자산	(1,045)	(459,376)	-	(460,421)
합계	(1,401,564)	304,018	(17,349)	(1,114,895)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
이월결손금(*)	1,733,543	1,529,444	미래과세소득의 불확실
이월기부금	25,000	25,000	
이월세액공제	135,612	135,542	

(*) 미사용 이월결손금 등의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	이월결손금	이월기부금	이월세액공제
2033년	-	5,000	135,190
2034년	-	20,000	422
2039년	1,529,444	-	-
2040년	204,099	-	-
합계	1,733,543	25,000	135,612

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
제품	2,785,324	-	-	2,785,324
재공품	1,648,568	-	-	1,648,568
기타재고자산	(904,319)	-	-	(904,319)
사용된 원재료	22,707,900	-	-	22,707,900
종업원급여	-	849,331	2,222,265	3,071,596
소모품비	-	36,658	2,029,475	2,066,133
운반비	-	231,500	8,193	239,693
차량유지비	-	34,858	27,116	61,974
감가상각비	-	15,503	576,966	592,469
지급수수료	-	166,626	315,643	482,269
전력비	-	-	2,392,116	2,392,116
기타	-	197,085	1,155,351	1,352,436
합 계	26,237,473	1,531,561	8,727,125	36,496,159

(*) 손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
제품	(458,214)	-	-	(458,214)
재공품	(1,899,619)	-	-	(1,899,619)
기타재고자산	(650,862)	-	-	(650,862)
사용된 원재료	25,953,228	-	-	25,953,228
종업원급여	-	940,521	2,190,267	3,130,788
소모품비	-	23,627	1,604,779	1,628,406
운반비	-	239,726	14,416	254,142
차량유지비	-	35,458	27,529	62,987
감가상각비	-	30,620	698,282	728,902
무형자산상각비	-	-	23,870	23,870
지급수수료	-	114,370	396,116	510,486
전력비	-	-	2,348,335	2,348,335
기타	-	114,523	1,347,096	1,461,619
합 계	22,944,533	1,498,845	8,650,690	33,094,068

(*) 손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	97,340,749	(3,353,046,131)
가중평균유통보통주식수	11,090,000	11,090,000
기본주당이익(손실)	9	(302)

(2) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주, 일)

일자	구분	주식수	가중치	유통보통주식 적수
2025.01.01	기초유통보통주식	11,090,000	365	4,047,850,000
유통보통주식수				11,090,000

(전기)

(단위 : 주, 일)

일자	구분	주식수	가중치	유통보통주식 적수
2024.01.01	기초유통보통주식	11,090,000	366	4,058,940,000
유통보통주식수				11,090,000

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

당사는 보통주만 발행되었고, 희석성 잠재적보통주가 발행되어 있지 않아 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

28. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	4,319,575	5,042,229
자본	42,313,943	42,329,305
부채비율	10.21%	11.91%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	4,469,631	-
매출채권및기타채권	-	-	7,156,017	-
당기손익-공정가치금융자산	3,073,223	-	-	-
장기금융상품	-	-	5,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,100	-	-
기타금융자산	-	-	1,990,829	-
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	-	978,219
임대보증금	-	-	-	100,000
리스부채	-	-	-	49,847

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	163,811	-
매출채권및기타채권	-	-	4,227,101	-
당기손익-공정가치금융자산	3,112,081	-	-	-
장기금융상품	-	-	5,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,100	-	-
기타금융자산	-	-	2,487,279	-
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	-	1,249,217
차입금	-	-	-	850,000
임대보증금	-	-	-	100,000
리스부채	-	-	-	61,388

(4) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채			합 계
	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	매매목적 파생상품	당기손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	매매목적 파생상품	
이자수익	77,939	-	109,488	-	-	-	-	187,427
이자비용	-	-	-	-	-	(11,781)	-	(11,781)
외환차익	321	-	-	-	-	3,829	-	4,150
외환차손	(602)	-	-	-	-	-	-	(602)
배당금수익	152,666	-	-	-	-	-	-	152,666
당기손익-공정가치금융자산처분이익	30,820	-	-	-	-	-	-	30,820
당기손익-공정가치금융자산평가이익	50,769	-	-	-	-	-	-	50,769
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(120,446)	-	-	-	-	-	-	(120,446)
합 계	191,467	-	109,488	-	-	(7,952)	-	293,003

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채			합 계
	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	매매목적 파생상품	당기손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	매매목적 파생상품	
이자수익	51,682	-	184,676	-	-	-	-	236,358
이자비용	-	-	-	-	-	(12,794)	-	(12,794)
외환차익	23,223	-	-	-	-	-	-	23,223
외환차손	(1,989)	-	-	-	-	-	-	(1,989)
배당금수익	127,276	-	-	-	-	-	-	127,276
당기손익-공정가치금융자산처분이익	567	-	-	-	-	-	-	567
당기손익-공정가치금융자산평가이익	71,902	-	-	-	-	-	-	71,902
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(12,689)	-	-	-	-	-	-	(12,689)
합 계	259,972	-	184,676	-	-	(12,794)	-	431,854

(5) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사는 경영활동과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

2) 시장위험

가. 외화위험관리

외환위험은 기능통화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 등 거래와 자산, 부채의 환율 변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화스왑거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채는 다음과 같습니다.

(단위: \$)

구 분	당기말	전기말
화폐성자산	-	-
화폐성부채	158,633	246,327

나. 이자율위험관리

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

당사는 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 이자율변동위험에 대한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	고정금리	변동금리	고정금리	변동금리
금융자산	12,238,169	-	9,844,561	-
금융부채	1,128,065	-	2,260,605	-

3) 신용위험관리

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

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

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

4) 유동성위험관리

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사의 관리부는 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	978,219	-	-	-	978,219
임대보증금	-	-	100,000	-	100,000
리스부채	14,974	14,974	26,213	-	56,161
합 계	993,193	14,974	126,213	-	1,134,380

(전기)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	1,249,217	-	-	-	1,249,217
임대보증금	-	-	100,000	-	100,000
차입금	891,727	-	-	-	891,727
리스부채	14,974	14,974	41,177	-	71,125
합 계	2,155,918	14,974	141,177	-	2,312,069

(6) 공정가치 추정

가. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

매출채권 및 기타의 금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 당사의 자산 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	기 말
당기손익-공정가치측정:				
지분증권	68,468	-	-	68,468
수익증권	1,057,075	-	-	1,057,075
신종자본증권	-	1,947,680	-	1,947,680
기타포괄손익-공정가치측정:				
지분증권	-	-	13,100	13,100

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	기 말
당기손익-공정가치측정:				
지분증권	40,556	-	-	40,556
수익증권	1,091,894	-	-	1,091,894
신종자본증권	-	1,979,632	-	1,979,632
기타포괄손익-공정가치측정:				
지분증권	-	-	13,100	13,100

나. 공정가치의 측정방법

당사가 정한 회계정책 및 공시사항에 의거 당사는 금융 및 비금융 자산과 부채에 대해서 공정가치를 결정하여야 합니다. 측정 및 공시 목적상 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

③ 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가치 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

④ 비과생금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	4,469,631	(*)
매출채권및기타채권	7,156,017	(*)
장기금융상품	5,000	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	3,073,223	3,073,223
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,100	13,100
기타금융자산	1,990,829	(*)
<금융부채>		
매입채무및기타채무	978,219	(*)
임대보증금	100,000	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	163,811	(*)
매출채권및기타채권	4,227,102	(*)
장기금융상품	5,000	(*)
당기손익-공정가치측정금융자산	3,112,081	3,112,081
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,100	13,100
기타금융자산	2,487,279	(*)
<금융부채>		
매입채무및기타채무	1,249,217	(*)
임대보증금	100,000	(*)
단기차입금	850,000	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배자	손인국
기타 특수관계자	이구산업(주), 이구무역(주), (주)이구엔지니어링, 덕흥제선(주), (주)이구에코텍

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	원재료 매입	부산물매각(*)	기타비용
<기타특수관계자>				
이구산업(주)	4,715,830	3,084,893	142,457	25,533
이구무역(주)	-	-	-	79,213
(주)이구엔지니어링	-	-	-	70,000
덕흥제선(주)	-	-	-	-
(주)이구에코텍	-	307,981	610,509	-

(*) 공정에서 발생한 부산물 매각대금은 매출원가에서 차감되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	원재료 매입	부산물매각(*)	기타비용
<기타특수관계자>				
이구산업(주)	4,224,258	3,183,424	-	162,217
이구무역(주)	-	-	-	79,575
(주)이구엔지니어링	422	-	-	187,100
덕흥제선(주)	2,123	-	-	-
(주)이구에코텍	-	1,091,180	814,000	-

(*) 공정에서 발생한 부산물 매각대금은 매출원가에서 차감되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<기타특수관계자>				
이구산업(주)	910,958	156,703	-	9,192
이구무역(주)	-	-	-	9,356
(주)이구에코텍	-	-	-	9,900

(전기말)

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<기타특수관계자>				
이구산업(주)	777,040	-	-	-
이구무역(주)	-	-	-	7,166
(주)이구에코텍	-	-	147,309	-

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	273,414	372,416
퇴직급여	37,070	46,247
합 계	310,484	418,663

(*) 당기 중 주요 경영진에게 지급된 퇴직급여의 지급액은 99,327천원(전기: 198,393천원)입니다.

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

30. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,158	2,362
보통예금	4,466,612	133,807
환매채	-	26,784
당좌예금	861	858
합 계	4,469,631	163,811

31. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	432,792
금융자산의 유동성대체	-	993,774
금융자산-당기손익 공정가치의 유동성대체	-	969,180

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
		변동	유동성대체	기타	
단기차입금	850,000	(850,000)	-	-	-
리스부채	50,064	-	(12,267)	-	37,797
유동리스부채	11,323	(11,541)	12,267	-	12,049
보증금	100,000	-	-	-	100,000
합 계	1,011,387	(861,541)	-	-	149,846

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
		변동	유동성대체	기타(*)	
단기차입금	-	850,000	-	-	850,000
리스부채	-	-	-	50,064	50,064
유동리스부채	-	(2,481)	-	13,804	11,323
보증금	100,000	-	-	-	100,000
합 계	100,000	847,519	-	63,868	1,011,387

(*) 기타금액은 신규 리스 계약으로 인한 리스부채의 증가금액입니다.

32. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 당사의 차입 약정과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	관련장부금액	담보설정금액	담보제공이유	약정금액	차입금액	담보권자
토지 및 건물	17,870,637	3,000,000	차입금 담보	2,500,000	-	기업은행

33. 우발채무와 주요약정사항

(1) 차입약정

보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 차입약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	통화	약정한도	실행금액
단기차입금	기업은행	KRW	2,500,000	-

(2) 지급보증

보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	제공받는자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험(주)	당사	이행보증 등	63,000

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 당기말 현재 최종 재판결과는 예측할 수 없으며 당사의 경영진은 동 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액
손해배상	임〇〇외 1명	당사	489,344
손해배상	당사	임〇〇외 1명	608,889

34. 자산손상

당사는 전기 중 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 초과하는 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 기준일은 보고기간종료일입니다.

당사는 기업 전체를 단일의 현금창출단위로 식별하였으며, 해당 현금창출단위의 회수가능가액을 현금창출단위의 공정가치에서 처분부대원가를 차감한 금액('순공정가치')와 사용가치 중 큰 금액으로 산출한 결과, 전기말 현재 현금창출단위의 회수가능가액은 기업의 시가총액에 기초한 순공정가치로 판단되었습니다.

손상검사 결과, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능가액을 초과하여 전기 중 2,483,353천원의 손상차손을 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 해당 손상차손은 다음의 계정으로 배부되었습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
기타자산	7,464
유형자산	2,380,407
무형자산	95,481
합계	2,483,352

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

국일신동 주식회사

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

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

국일신동 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 16일

우리는 첨부된 국일신동 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 국일신동 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제 2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 거

래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 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 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2026년 3월 16일

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 3월 16일) 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.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

국일신동 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'의 '제4호 다목의 완화된 방식'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

(붙임)

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

2026년 02월 09일

국일신동 주식회사

대표이사 최 두 현

내부회계관리자 김 맹 년

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

횡령 등 자금부정 위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

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

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발제도 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 등 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 회사는 일상적인 업무처리 절차로 상시적인 모니터링을 수행하고 있으며, 독립적인 내부회계관리제도 평가를 통해 핵심통제활동의 효과성을 주기적으로 점검한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
자금 통제	<계좌 등록/변경> 재무담당임원은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<계좌 현황 관리> 자금담당자는 주기적으로 ERP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지 여부 등 현황 검토 후 재무담당임원의 승인을 거쳐 미사용 계좌에 대한 해지절차를 진행함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<계좌 완전성 검토> 자금담당자는 ERP상 미등록된 회사명의 계좌를 파악하기 위해 계좌개설이 가능한 금융기관에 회사 명의 사업장의 사업자등록번호로 전수 조회하여 계좌의 완전성을 평가한 후 재무담당임원의 승인을 독함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<인감 사용통제> 재무담당임원은 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 있으며, 날인목록 및 요청부서 승인 기안 검토 후 사용대장 상 관련 사항 기재 및 서명 후 날인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<자금 집행 제한, 펌핑> ERP 상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<자금 집행 검토> 재무담당임원은 일일 지급결의 계획서와 지급결의 요청서 간의 일치 여부 및 구매요청서 등의 근거 서류상 주요 내역(지급처명, 사업자등록증, 계좌정보)간 일치 여부를 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 재무담당임원은 ERP 혹은 일일 자금일보 상 잔액과 입출금 내역과 은행 거래내역이 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소명내역의 적정성을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<자금 조달 검토> 재무담당임원은 차입 및 사채발행 동의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
	<재권·채무조정 검토> 회계담당자는 재권·채무 관련 조정사항에 대하여 근거 문서 내 사유의 적정성을 검토 후 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)
기타 업무 수준 통제	<Vendor Master 생성·변경 검토> 회계정보관리담당자는 Vendor Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 회계정보를 변경한 후, 재무담당임원의 승인을 독함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (관리팀, 25.8월, 26.1월)

횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		2	6	1	1	9	8	4	5	-	-	-	-	16	20
투입 시간	분·반기검토	5	6	8	13	81	92	24	24	-	-	-	-	118	135
	감사	18	24	18	32	346	425	121	111	-	-	-	-	503	592
	합계	23	30	26	45	427	517	145	135	-	-	-	-	621	727

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.07 ~ 2025.09.30			3 일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2025-11-24 ~ 2025-11-26	3 일	3 명	4 명	내부통제의 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2026-02-11 ~ 2026-02-13	3 일	4 명	4 명	중요 계정잔액 및 공시 내용 에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 검 토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02			1 일
	실사(입회)장소	본사 안산 공장			
	실사(입회)대상	재고자산(제품, 재공품, 원재료, 부산물)			
	실사(입회)시기	2026.01.02			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	안산 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	—				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2026.01.05, 2026.02.12, 2026.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	—				
	수행시기	—			—	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 01월 05일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 부정위험 , 핵심감사사항 등
2	2026년 02월 12일	회사측: 감사위원장 감사인측: 담당회계사 2인	대면회의	자금 관련 부정위험에 대응하기 위한 회사의 내부통제활동, 감사 진행 상황 등
3	2026년 03월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사 결과 등