

주식회사 하스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

매출 수익인식의 발생사실

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 재화의 공급과 관련하여 통제가 이전된 시점에 수익을 인식합니다. 연결회사의 매출은 주요 재무성과 평가지표 중 하나이며 경영진의 관심이 높아 목표를 달성하기 위한 수익의 과대계상 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 매출액의 발생사실(2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 인식된 매출은 16,591백만원)과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주요 매출 유형별 수익인식 관련 프로세스에 대한 이해 및 회계정책의 적정성 검토
- 수익인식의 발생사실에 대한 내부통제의 이해 및 평가
- 표본추출방식에 따라 선정된 매출거래에 대해 거래원천증빙에 대한 문서검사
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강석진입니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 김 영 백

2026년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 하스와 그 종속기업

제 18 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하스 대표이사 김용수

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 강릉시 과학단지로 77-14(대전동)

(전 화) 070-7712-8213

연 결 재 무 상 태 표

제 18 기 2025년 12월 31일 현재

제 17 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 하스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		27,286,075,905	22,937,803,641
현금및현금성자산	4,5,6,7	7,074,909,764	2,843,036,790
단기금융상품	4,5,6	12,500,000,000	13,500,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	96,706,448	132,851,968
매출채권	4,5,6,9	1,947,965,300	1,859,270,339
기타금융자산	4,5,6,11	514,970,932	326,505,478
기타유동자산	12	380,531,285	345,934,814
당기법인세자산	21	15,930,821	132,877,519
재고자산	10	4,755,061,355	3,797,326,733
Ⅱ. 비유동자산		27,567,595,595	31,943,192,254
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	-	-
기타금융자산	4,5,6,11	3,626,347,218	8,276,151,344
유형자산	13	21,065,945,176	20,814,434,468
무형자산	14	1,284,574,309	892,866,313
사용권자산	15	307,288,537	301,805,152
기타비유동자산	12	81,739,457	10,032,938
이연법인세자산	21	1,201,700,898	1,647,902,039
자 산 총 계		54,853,671,500	54,880,995,895
부 채			
Ⅰ. 유동부채		6,706,827,112	6,875,630,263
매입채무	4,5,6,16	101,067,909	121,910,000
차입금	4,5,6,18,34	5,237,817,900	5,511,042,400
당기법인세부채		-	-
기타금융부채	4,5,6,16	954,042,611	893,212,964
리스부채	4,5,6,15	238,512,879	169,885,265
기타유동부채	17	175,385,813	179,579,634

과 목	주석	제 18(당 기)	제 17(전 기)
II. 비유동부채		1,763,051,983	2,549,504,594
장기차입금	4,5,6,18,34	1,189,280,000	1,739,880,000
기타금융부채	5,6,16	184,093,970	229,275,845
리스부채	4,5,6,15	76,928,749	147,747,473
확정급여부채	19	176,083,898	296,296,067
기타비유동부채		136,665,366	136,305,209
부 채 총 계		8,469,879,095	9,425,134,857
자 본			
지배기업의 소유지분		46,383,792,405	45,455,861,038
I. 자본금	22	4,093,421,500	3,918,004,500
II. 주식발행초과금	22	29,705,421,658	28,975,749,980
III. 기타자본항목	23,25	1,038,169,973	2,014,743,616
IV. 이익잉여금	24	11,546,779,274	10,547,362,942
비지배지분		-	-
자 본 총 계		46,383,792,405	45,455,861,038
부 채 및 자 본 총 계		54,853,671,500	54,880,995,895

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 하스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 매출액	26	16,590,608,547	16,164,621,818
II. 매출원가	28	7,642,863,694	7,448,004,782
III. 매출총이익		8,947,744,853	8,716,617,036
IV. 판매비와관리비	27,28	8,066,198,298	7,338,453,982
대손상각비	4,6,9	(21,262,479)	140,168,251
V. 영업이익		902,809,034	1,237,994,803
금융수익	6,30	953,243,196	1,166,129,471
금융비용	6,30	362,072,851	584,584,144
기타수익	29	12,723,085	16,957,780
기타비용	29	62,427,517	56,307,319
VI. 법인세비용차감전순이익		1,444,274,947	1,780,190,591
VII. 법인세비용	21	(103,662,015)	(11,125,619)
VIII. 당기순이익		1,547,936,962	1,791,316,210
지배기업소유주지분		1,547,936,962	1,791,316,210
비지배지분		-	-
IX. 기타포괄손익		(15,975,909)	(1,649,396)
해외사업환산차이		41,522,053	101,673,565
보험수리적손익		(57,497,962)	(103,322,961)
X. 총포괄이익		1,531,961,053	1,789,666,814
지배기업소유주지분		1,531,961,053	1,789,666,814
비지배지분		-	-
XI. 주당이익	31		
기본주당순이익		194	259
희석주당순이익		187	243

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 18 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 하스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업소유지분	비지배지분	총계
2024년 1월 1일(전기초)		2,985,854,500	1,392,667,500	2,016,393,012	8,756,046,732	15,150,961,744	-	15,150,961,744
당기순이익		-	-	-	1,791,316,210	1,791,316,210	-	1,791,316,210
순확정급여의 재측정요소	25	-	-	(103,322,961)	-	(103,322,961)	-	(103,322,961)
해외사업장환산손익		-	-	101,673,565	-	101,673,565	-	101,673,565
유상증자		932,150,000	27,583,082,480	-	-	28,515,232,480	-	28,515,232,480
2024년 12월 31일(전기말)		3,918,004,500	28,975,749,980	2,014,743,616	10,547,362,942	45,455,861,038	-	45,455,861,038
2025년 1월 1일(당기초)		3,918,004,500	28,975,749,980	2,014,743,616	10,547,362,942	45,455,861,038	-	45,455,861,038
당기순이익		-	-	-	1,547,936,962	1,547,936,962	-	1,547,936,962
순확정급여의 재측정요소	25	-	-	(57,497,962)	-	(57,497,962)	-	(57,497,962)
해외사업장환산손익		-	-	41,522,053	-	41,522,053	-	41,522,053
주식선택권의 행사	23	175,417,000	729,671,678	(341,626,694)	-	563,461,984	-	563,461,984
주식선택권의 법인세효과		-	-	(618,971,040)	-	(618,971,040)	-	(618,971,040)
현금배당		-	-	-	(548,520,630)	(548,520,630)	-	(548,520,630)
2025년 12월 31일(당기말)		4,093,421,500	29,705,421,658	1,038,169,973	11,546,779,274	46,383,792,405	-	46,383,792,405

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 하스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	32	1,818,784,996	1,147,881,942
1. 영업에서 창출된 현금흐름		1,393,595,393	1,411,551,015
가. 당기순이익		1,547,936,962	1,791,316,210
나. 조정		1,426,708,993	1,347,417,495
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(1,581,050,562)	(1,727,182,690)
2. 이자의 수취		494,310,959	114,919,775
3. 이자의 지급		(132,152,425)	(248,750,097)
4. 법인세의 환급(납부)		63,031,069	(129,838,751)
II. 투자활동 현금흐름		3,425,924,397	(24,345,534,378)
투자활동현금유입액		13,073,997,729	557,009,418
단기금융상품의 감소		13,000,000,000	-
장기금융상품의 감소		-	-
보증금의 감소		43,686,000	3,500,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		29,311,729	551,327,599
정부보조금의 증가		-	-
차량운반구의 처분		-	2,181,819
시설장치의 처분		1,000,000	-
투자활동현금유출액		(9,648,073,332)	(24,902,543,796)
단기금융상품의 증가		2,000,000,000	13,070,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 증가		-	-
장기금융상품의 증가		5,360,000,000	8,139,047,769
보증금의 증가		60,000,000	50,000,000
유형자산의 취득		1,974,191,330	3,350,872,104
무형자산의 취득		253,882,002	292,623,923
III. 재무활동 현금흐름		(1,005,509,201)	23,622,058,737
재무활동현금유입액		563,461,984	35,930,104,780
단기차입금의 차입		-	7,414,872,300
장기차입금의 차입		-	-
유상증자		-	28,515,232,480
주식선택권의 행사		563,461,984	-
재무활동현금유출액		(1,568,971,185)	(12,308,046,043)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
단기차입금의 상환		283,200,000	10,245,272,300
유동성장기차입금의 상환		461,260,000	532,659,994
리스부채의 지급		275,990,555	238,447,087
장기차입금의 상환		-	1,291,666,662
배당금의 지급		548,520,630	-
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		4,239,200,192	424,406,301
V. 기초의 현금및현금성자산		2,843,036,790	2,408,446,887
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,327,218)	10,183,602
VII. 기말의 현금및현금성자산		7,074,909,764	2,843,036,790

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 18 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 17 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 하스와 그 종속기업

1. 일반사항

지배회사인 주식회사 하스(이하 '지배회사')와 Hass Bio America, Inc. 등 2개의 종속회사(이하 (주)하스 및 종속회사를 일괄하여 '연결회사')를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

지배회사는 2008년 1월 4일에 설립되어 치과용 의료기기 제조업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 강원도 강릉시 과학단지 77-14에 본점이 소재하고 있습니다. 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 통하여 당기말 현재 보통주자본금 4,093백만원입니다.

보고기간 종료일 현재 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구분	주주명	주식수	자본금	지분율
보통주	김용수	882,738	441,369,000	10.78%
	김용수의 특수관계인	1,508,490	754,245,000	18.43%
	전현준	522,342	261,171,000	6.38%
	전현준의 특수관계인	1,775,844	887,922,000	21.69%
	기타	3,497,429	1,748,714,500	42.72%
합계		8,186,843	4,093,421,500	100.00%

1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

종속기업명	소유 지분율	소재지	결산월	업종
Hass Bio America, Inc.	100.00%	미국	12월31일	치과용 의료기기 판매업
Hass Bio China, Inc.	100.00%	중국	12월31일	치과용 의료기기 판매업

<전기말>

종속기업명	소유 지분율	소재지	결산월	업종
Hass Bio America, Inc.	100.00%	미국	12월31일	치과용 의료기기 판매업
Hass Bio China, Inc.	100.00%	중국	12월31일	치과용 의료기기 판매업

당기 및 전기 중 연결재무제표에 포함되는 종속기업의 변동내역은 없습니다.

1.2 종속기업의 요약재무정보

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Hass Bio America, Inc.	1,320,473	302,295	1,018,178	1,464,321	(55,668)	(13,637)
Hass Bio China, Inc.	746,243	270,786	475,457	664,284	(354,295)	(354,295)

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄손익
Hass Bio America, Inc.	887,891	270,767	617,125	1,301,719	(200,474)	(200,474)
Hass Bio China, Inc.	779,409	528,868	250,541	690,362	(178,401)	(178,401)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결 재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도, 장기종업원급여

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용

하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 개정

동 개정사항은 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시하도록 요구합니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

동 개정사항은 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 매입하거나 매도하는 계약이 ‘ 자가 사용’ 예외 요구사항의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업이 일부 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 예상 전력거래의 위험회피에서 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 변동 가능 명목수량을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있음을 명확히 하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’를 대체하며, 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시키고 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 동 기준서는 손익계산서에 포함된 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하고, 손익계산서에 특정 총합계와 중간합계를 표시하도록 요구합니다. 또한 ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시를 요구하고, 주요 재무제표와 주식의 역할에 따라 재무정보를 통합하거나 세분화하는 요구사항을 포함합니다.

동 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 기준서는 소급 적용이 요구되므로, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 동 기준서를 적용하여 재작성됩니다. 연결회사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법, 미착품의 경우 개별법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

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

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

연결회사의 유형자산은 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다

자 산	추정내용연수
건물	40년

자 산	추정내용연수
건축물	10년
기계장치	3 ~5 년
차량운반구	5 년
공구와기구	5 년
비품	5 ~7년
시설장치	5 년

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

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

자 산	추정내용연수
산업재산권	5년~7년
소프트웨어	5년

2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과

하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고 기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간 종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서

자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.13 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환상환우선주입니다. 발행한 복합금융상품의 계약의 실질 및 금융부채의 정의에 따라 연결회사는 조기상환청구권 및 전환권은 하나의 주계약에 포함된 복수의 내재파생상품으로, 원금과 분리하여 하나의 복합내재파생상품(파생상품부채)로 분류하고 있습니다.

2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나

자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.17 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

한편, 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

2.18 정부보조금

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

2.19 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 사무실, 자동차, 공장, 주택 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 및 주택리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2020년 1월 1일(전환일)부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 2월 10일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실 및 주택 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된

자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외환 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 등과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	USD	EUR	GBP	JPY	TRY	CNH
금융자산						
현금및현금성자산	849,263	442,442	954	50,473	58	502,186
매출채권	1,165,768	267,239	12,885	-	-	18,641
금융부채						
매입채무	-	-	-	-	-	28,126
단기차입금	-	-	-	3,973,338	-	-

(단위: 천원)

구분	전기말					
	USD	EUR	GBP	JPY	TRY	CNH
금융자산						
현금및현금성자산	214,748	294,356	-	129,745	72	506,953
매출채권	1,148,055	262,345	17,725	-	-	
금융부채						
매입채무	182,964					485,893
단기차입금	-	-	-	4,335,902	-	

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 이러한 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/EUR/GBP/JPY/TRY/CNH	(69,156)	69,156	(243,076)	243,076

(2) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	7,218	(23,001)	7,218	(23,001)
하락시	(7,218)	23,001	(7,218)	23,001

4.2 신용 위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 또한 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

4.2.1 위험관리

연결회사는 신용위험을 개별실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

4.2.2 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(1) 매출채권

1) 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간 종료일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년초과	계
당기말				
매출채권	1,963,840	98,309	117,260	2,179,409
기대 손실률	3.57%	44.88%	100.00%	10.62%
손실충당금	70,063	44,120	117,260	231,443
전기말				
매출채권	1,886,333	40,289	195,527	2,122,149
기대 손실률	2.37%	76.78%	95.78%	12.39%
손실충당금	44,670	30,934	187,275	262,879

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	262,878	115,297
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(21,262)	140,168
해외사업환산	(10,172)	7,413
기말	231,443	262,878

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

4.3 유동성 위험

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 연결회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 연결회사가 속한 지역 시장의 유동성상황을 고려하여 달리 책정됩니다.

(1) 만기분석

당기 및 전기말 현재 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

당기말	1년이하	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	101,068	-	-	101,068	101,068
차입금	5,308,506	1,117,535	139,196	6,565,237	6,427,098
미지급금	163,028	-	-	163,028	163,028
미지급비용	791,015	184,094	-	975,109	975,109
리스부채	242,177	78,111	-	320,288	315,442
합계	6,605,794	1,379,740	139,196	8,124,729	7,981,744

(전기말)

(단위: 천원)

전기말	1년이하	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	121,910	-	-	121,910	121,910
차입금	5,601,088	1,567,471	277,374	7,445,933	7,250,922
미지급금	172,986	-	-	172,986	172,986
미지급비용	720,227	229,276	-	949,503	949,503
리스부채	171,960	149,551	-	321,511	317,633
합 계	6,788,170	1,946,298	277,374	9,011,842	8,812,954

연결회사는 금융자산과 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 금액이 변동될 것으로 기대하지 않습니다.

4.4 자본위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
가.총차입금	6,427,098	7,250,922
나.현금및현금성자산 차감	7,074,910	2,843,037
다.순부채(가-나)	(647,812)	4,407,885
라.자본총계	46,383,792	45,455,861
마.총자본(다+라)	45,735,981	49,863,746
바.자본조달비율(다/마)	-1.42%	8.84%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	7,074,910	7,074,910	2,843,037	2,843,037
매출채권	1,947,965	1,947,965	1,859,270	1,859,270
당기손익-공정가치측정 금융자산	96,706	96,706	132,852	132,852
단기금융상품	12,500,000	12,500,000	13,500,000	13,500,000
기타금융자산	4,141,318	4,141,318	8,602,657	8,602,657
소계	25,760,900	25,760,900	26,937,816	26,937,816
금융부채				
매입채무	101,068	101,068	121,910	121,910
차입금	6,427,098	6,427,098	7,250,922	7,250,922
기타금융부채	1,138,137	1,138,137	1,122,489	1,122,489
리스부채	315,442	315,442	317,633	317,633
소계	7,981,744	7,981,744	8,812,954	8,812,954

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치(수준 2)

- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	96,706	96,706

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	132,852	132,852

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
비상장주식	96,706	3	순자산가액평가법	-
합계	96,706			

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산				
비상장주식	132,852	3	순자산가액평가법	-
합계	132,852			

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	96,706	132,852
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	7,074,910	2,843,037
매출채권	1,947,965	1,859,270
단기금융상품	12,500,000	13,500,000
기타금융자산	4,141,318	8,602,657
소 계	25,664,193	26,804,964
합 계	25,760,900	26,937,816

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	101,068	121,910
차입금	6,427,098	7,250,922
기타금융부채	1,138,137	1,122,489
리스부채	315,442	317,633
소 계	7,981,745	8,812,954

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)		
상각후원가 금융자산	(21,262)	140,168
이자수익		
상각후원가 금융자산	627,931	423,143
이자비용		
상각후원가 금융부채	(138,510)	(250,004)
처분이익		
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,048	400,591
처분손실		
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	(4,748)
평가손실		
당기손익-공정가치측정 금융자산	(27,989)	(39,878)
순외환손익		
상각후원가 금융상품	123,691	52,441

7. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	7,074,910	2,843,037

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 없습니다.

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
비상장주식	96,706	132,852
합 계	96,706	132,852

(2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	27,989	39,878
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	6,048	400,591

9. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,179,409	2,122,149
손실충당금	(231,443)	(262,878)
매출채권(순액)	1,947,965	1,859,271

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주식 4에서 제공됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	104,289	99,259
상품평가충당금	(13,905)	(20,935)
제품	3,463,249	2,505,621
제품평가충당금	(363,987)	(312,630)
원재료	975,225	1,044,852
원재료평가충당금	(5,148)	(48,485)
미착품	90,595	19,932
재공품	533,503	577,888
재공품평가충당금	(28,760)	(68,175)
합 계	4,755,061	3,797,327

(2) 당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실(환입) 38,425천원(전기: (27,193천원))을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 당기 2,382,827천원(전기 : 2,115,413천원)입니다.

11. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
미수금	72,338	9,743
미수수익	442,633	316,763
소 계	514,971	326,506
비유동성		
장기금융상품	3,477,892	8,139,048
보증금	148,455	142,147
소 계	3,626,347	8,281,195

12. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자산(유동)		
선급금	178,818	131,290
선급비용	72,040	36,180
부가세대급금	129,673	178,465
소 계	380,531	345,935
기타자산(비유동)		
선급비용	81,739	10,033

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,163,476	-	-	3,163,476
건물	11,847,040	(1,422,718)	(179,583)	10,244,739
기계장치	12,048,566	(4,126,653)	(1,301,054)	6,620,859
차량운반구	426,535	(261,801)	(14,000)	150,733
비품	706,080	(530,346)	(1)	175,733
시설장치	1,294,479	(742,189)	(111,554)	440,737
건설중인자산	269,668	-	-	269,668
합계	29,755,844	(7,083,707)	(1,606,192)	21,065,945

<전기말> (단위: 천원)

구분	전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,163,476	-	-	3,163,476
건물	11,344,098	(1,131,781)	(184,583)	10,027,733
기계장치	10,639,864	(3,404,481)	(1,328,989)	5,906,394
차량운반구	390,379	(195,396)	-	194,983
비품	639,361	(444,703)	(1)	194,657
시설장치	1,276,593	(529,656)	(150,706)	596,232
건설중인자산	730,960	-	-	730,960
합계	28,184,731	(5,706,018)	(1,664,279)	20,814,434

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	처분 등	정부보조금	감가상각(*1)	기타증감(*2)	기말
토지	3,163,476	-	-	-	-	-	-	3,163,476
건물	10,027,733	499,342	3,600	-	-	(285,937)	-	10,244,739
기계장치	5,906,394	1,194,601	221,600	(1)	-	(701,735)	-	6,620,859
차량운반구	194,983	21,588	-	-	-	(65,746)	(91)	150,733
비품	194,657	66,806	-	-	-	(85,650)	(79)	175,733
시설장치	596,232	26,887	-	(1)	-	(182,380)	-	440,737
건설중인자산	730,960	164,968	(626,260)	-	-	-	-	269,668
합계	20,814,434	1,974,191	(401,060)	(2)	-	(1,321,449)	(170)	21,065,945

(*1) 정부보조금 상계액이 포함되어 있습니다.

(*2) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	처분 등	정부보조금	감가상각(*1)	기타증감(*2)	기말
토지	3,163,476	-	-	-	-	-	-	3,163,476
건물	10,306,336	-	-	-	-	(278,602)	-	10,027,733
기계장치	3,945,155	2,452,460	-	-	-	(491,221)	-	5,906,394
차량운반구	134,211	112,844	-	(2)	-	(52,779)	709	194,983
비품	197,829	73,708	-	-	-	(77,902)	1,022	194,657
시설장치	606,210	228,493	-	-	(82,070)	(156,402)	-	596,232
건설중인자산	171,239	559,721	-	-	-	-	-	730,960
합계	18,524,457	3,427,225	-	(2)	(82,070)	(1,056,906)	1,730	20,814,434

(*1) 정부보조금 상계액이 포함되어 있습니다.

(*2) 환율변동효과로 인한 증감입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,159,391	917,054
판매비와관리비	162,058	139,852
합계	1,321,449	1,056,906

(4) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, JPY)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지, 건물(제1공장)	2,204,505	1,612,820	차입금	강릉시
토지, 건물, 기계장치(제2공장)	189,888	960,000	차입금	중소벤처기업진흥공단
토지, 건물, 시설장치(제3공장)	6,575,303	JPY 612,000,000	차입금	신한은행
집합건물	776,048	1,152,000	차입금	중소기업은행

14. 무형자산

(1) 무형자산 변동 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	대 체	상 각(*)	합 계
산업재산권	255,420	41,864	150,111	(73,485)	373,911
개발중인무형자산	609,223	197,223	(150,111)	-	656,335
소프트웨어	28,223	279,795	-	(53,689)	254,329
합 계	892,866	518,882	-	(127,174)	1,284,574

(*) 정부보조금 상계액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	대 체	상 각(*)	합 계
산업재산권	230,317	76,375	-	(51,271)	255,420
개발중인무형자산	414,195	195,028	-	-	609,224
소프트웨어	18,323	21,221	-	(11,321)	28,223
합 계	662,835	292,624	-	(62,592)	892,867

(*) 정부보조금 상계액이 포함되어 있습니다.

15. 리스

(1) 사용권자산

1) 보고기간 종료일 현재 기초자산의 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	307,289	301,805

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	301,805	368,373
취득액	279,138	182,811
감가상각비	(271,269)	(238,154)
해지	-	(21,765)
해외사업환산	(2,386)	10,540
기말금액	307,288	301,805

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	271,269	238,154
리스부채에 대한 이자비용	8,724	10,327
단기리스 및 소액리스	19,784	15,231

(2) 리스부채

1) 보고기간 종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
유동	242,177	238,513	171,960	169,885
비유동	78,111	76,929	149,551	147,747
합계	320,288	315,442	321,511	317,633

2) 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부가액	317,633	378,933
취득	266,356	176,520
이자비용	8,724	10,327
해지	-	(22,267)
지급리스료	(275,991)	(238,447)
해외사업환산	(1,281)	12,567
기말장부가액	315,441	317,633

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 295,775천원과 253,678천원입니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	101,068	121,910
미지급금	163,028	172,986
미지급비용	791,015	720,227
소 계	1,055,111	1,015,123
비유동성		
미지급비용	184,094	229,276
소 계	184,094	229,276
합 계	1,239,204	1,244,399

17. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
선수금	118,949	137,105
예수금	56,437	38,628
부가세예수금	-	3,847
합 계	175,386	179,580

18. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
일반자금대출	중소기업은행	1.61%	2026.07.04	700,000	700,000
외화자금대출	신한은행	1.29%	2026.06.01	3,973,338	4,335,902
합계				4,673,338	5,035,902

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
일반자금대출	중소기업은행	5.68%	2031.09.29	97,980	115,020
일반자금대출	중소기업은행	1.50%	2028.03.31	599,940	800,000
일반자금대출	중소벤처기업진흥공단	3.04%	2028.02.01	360,880	500,000
시설자금	중소벤처기업진흥공단	3.26%	2032.01.26	694,960	800,000
소계				1,753,760	2,215,020
차감 : 유동성대체				(564,480)	(475,140)
합계				1,189,280	1,739,880

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	금 액
2026년	564,480
2027년	564,480
2028년	225,700
2029년	131,280
~ 2030년 이후	267,820
합계	1,753,760

19. 퇴직급여

19.1 확정급여제도

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,277,514	1,792,171
사외적립자산의 공정가치	(2,101,430)	(1,495,875)
재무상태표상 순확정급여부채	176,084	296,296

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무 현재가치의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,792,171	1,491,305
당기근무원가	370,931	287,712
이자비용	69,809	65,222
신입/전입효과	43,077	41,479
재측정요소:	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(73,234)	78,223
- 인구통계적가정변경으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	131,980	40,924
지급액	(57,221)	(212,693)
보고기간말 금액	2,277,514	1,792,171

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,495,875	1,215,982
이자수익	57,753	52,601
재측정요소	(13,944)	(11,477)
사용자기여금	629,339	480,000
퇴직급여지급액	(67,592)	(241,232)
보고기간말 금액	2,101,430	1,495,875

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	2,101,430	1,495,875

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.438%	4.069%
임금상승률	4.220%	4.230%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 증감	(183,820)	212,284
임금상승률	1% 증감	215,702	(189,792)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 9.042년(전기 9.395년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	199,235	264,699	799,766	10,245,275	11,508,975

19.2 장기종업원급여제도

당기 중 장기종업원급여와 관련해 비용으로 인식한 금액은 360천원(전기: 3,896천원)입니다.

20. 파생상품

(1) 보고기간말 현재 연결회사가 체결중인 파생상품계약은 없습니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	53,916	97,235
전기법인세추납액	-	3,235
총당기법인세	-	-
이연법인세 변동액	440,319	(138,896)
자본에 가감하는 법인세	(603,779)	27,300
기타	5,882	-
법인세비용	(103,662)	(11,126)

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,444,275	1,780,191
법인세율로 계산된 법인세비용	301,853	372,060
조정사항:		
비과세비용	11,728	11,814
비과세수익	-	-
전기법인세환급액	-	(3,235)
세액공제 및 감면	(244,743)	(436,016)
이월세액공제등	(415,638)	(111,371)
기타	243,138	155,623
법인세비용	(103,662)	(11,126)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채(자산) 재측정요소	15,192	27,300

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,032,694	1,583,732
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,059,131	754,913
소 계	2,091,825	2,338,645
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(890,124)	(690,743)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
소 계	(890,124)	(690,743)
이연법인세자산(부채) 순액	1,201,701	1,647,902

(5) 당기 및 전기 중 일시적차이의 변동 내역 및 이연법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 반영	기타포괄손익에 인식된 금액	기타	기말잔액
무형고정자산상각	3	-	-	-	3
대손충당금	27,467	(4,367)	-	-	23,100
대손상각비	13,009	685	-	-	13,694
업무용승용차	8,265	4,705	-	-	12,970
재고자산평가손실	94,097	(3,501)	-	-	90,596
퇴직급여충당부채	374,564	114,211	12,278	-	501,053
퇴직연금운용자산	(312,638)	(152,591)	2,914	-	(462,315)
당기손익인식금융자산	8,762	6,619	-	-	15,381
정부보조금	395,753	(1,890)	-	-	393,863
일시상각충당금	(277,128)	(9,050)	-	-	(286,178)
미수수익	(64,895)	(31,307)	-	-	(96,202)

구분	기초잔액	당기손익에 반영	기타포괄손익에 인식된 금액	기타	기말잔액
리스자산	(40,653)	(15,864)	-	-	(56,517)
리스부채	40,734	14,907	-	-	55,641
보증금현찰차	1,054	1,161	-	-	2,215
연차수당부채	46,308	15,765	-	-	62,073
장기종업원급여부채	28,488	1,579	-	-	30,067
감가상각비	64,243	(10,144)	-	-	54,099
건설자금이자	(4,191)	(101)	-	-	(4,292)
주식선택권	110,019	(71,623)	-	-	38,396
주식선택권_자본	950,789	-	-	(618,971)	331,818
이월세액공제	111,371	304,267	-	-	415,638
재고자산(미실현손익)	72,480	(5,882)	-	-	66,598
이연법인세자산 합계	1,647,901	157,579	15,192	(618,971)	1,201,701

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	당기손익에 반영	기타포괄손익에 인식된 금액	기타	기말잔액
무형고정자산상각	3	-	-	-	3
대손충당금	21,047	6,420	-	-	27,467
대손상각비	13,009	-	-	-	13,009
업무용승용차	4,863	3,402	-	-	8,265
재고자산평가손실	88,414	5,684	-	-	94,098
퇴직급여충당부채	311,683	37,979	24,902	-	374,564
퇴직연금운용자산	(254,140)	(60,896)	2,399	-	(312,637)
당기손익인식금융자산	(12,844)	21,606	-	-	8,762
정부보조금	364,942	30,812	-	-	395,754
일시상각충당금	(282,386)	5,258	-	-	(277,128)
미수수익	-	(64,895)	-	-	(64,895)
리스자산	(52,576)	11,923	-	-	(40,653)
리스부채	51,668	(10,933)	-	-	40,735
보증금현찰차	1,299	(245)	-	-	1,054
연차수당부채	39,031	7,277	-	-	46,308
장기종업원급여부채	27,674	814	-	-	28,488
감가상각비	33,580	30,664	-	-	64,244
건설자금이자	(4,304)	113	-	-	(4,191)
주식선택권	110,019	-	-	-	110,019
주식선택권_자본	950,789	-	-	-	950,789
이월세액공제	14,956	96,415	-	-	111,371
재고자산(미실현손익)	82,283	(9,802)	-	-	72,480
이연법인세자산 합계	1,509,006	111,595	27,300	-	1,647,902

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식(주1)	338,590	338,590

(주1) 미래 과세소득 창출 및 가산할 일시적 차이의 불확실성으로 인하여 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였습니다.

22. 납입자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	수권주식수	주식의종류	발행주식수	1주당액면금액	자본금(단위:천원)
당기말	100,000,000주	보통주	8,186,843	500원	4,093,422
전기말	100,000,000주	보통주	7,836,009	500원	3,918,005

(2) 보고기간 종료일 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,705,422	28,975,750

(3) 당기중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자본금	주식발행초과금
기초	3,918,005	28,975,750
주식선택권행사	175,417	729,672
기말	4,093,422	29,705,422

23. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식매입선택권	174,526	526,407
자기주식처분이익	165,960	165,960
해외사업환산차손익	191,117	149,595
확정급여채무재측정요소	164,495	221,993
기타자본	342,072	950,789
합계	1,038,170	2,014,744

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	125,846	70,994
미처분이익잉여금	11,420,933	10,476,369
합 계	11,546,779	10,547,363

(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.

25. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거해서 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 보고기간 종료일 현재 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	1차
부여일	2019년 03월 27일
부여대상자	주식회사 하스 임직원
부여주식의 종류와 수량	기명식 보통주 540,594주(부여당시10,011주)
부여방법	신주교부
행사가격	1,611원/주당(부여당시 87,000원)
행사가능기간	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야하고, 3년이 경과한 날로부터 5년 이내에 행사할 수 있다. 단, 행사시기는 주식시장에 상장된 후 1년 이후로 한다
행사가격의 조정	주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관계법령에 따라 행사가격 및 수량을 조정함

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량과 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다

(수량: 주, 가격: 원)

구 분	당기		전기	
	행사가능수량	행사가격	행사가능수량	행사가격
기초	540,594	1,611	540,594	1,611
행사	(350,834)	1,611	-	-
취소	(10,530)	1,611	-	-
기말	179,230	1,611	540,594	1,611

(3) 연결회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했습니다. 동 평가에 적용된 주요가정과 결과는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여된 선택권의 공정가치	52,583원
부여일의 가중평균 주당가치	117,744원
주기변동성	42.10%
무위험수익률	1.73%

상기 평가결과는 부여당시 산정된 내역입니다.

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 보상원가는 없습니다.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	16,590,609	16,164,622

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(당기)

(단위: 천원)

당기	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	1,663,097	14,797,616	129,895	16,590,609
수익인식 시점				
한 시점에 인식	1,663,097	14,797,616	129,895	16,590,609

(단위: 천원)

전기	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	1,575,910	14,430,285	158,426	16,164,622
수익인식 시점				
한 시점에 인식	1,575,910	14,430,285	158,426	16,164,622

27. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	2,723,275	2,237,383
퇴직급여	119,169	201,551
복리후생비	355,448	350,204
여비교통비	325,722	192,740
접대비	125,079	139,351
통신비	36,189	17,135
수도광열비	6,272	9,197
세금과공과	172,847	148,837
감가상각비	162,058	139,852
사용권자산상각비	271,269	238,154
지급임차료	8,339	3,469
수선비	3,187	15,586
보험료	71,539	61,150
차량유지비	29,851	27,056
경상연구개발비	1,253,163	1,288,328
운반비	91,074	61,667
교육훈련비	12,417	44,291
도서인쇄비	18,233	12,844
회의비	-	1,230
사무용품비	8,751	18,748
소모품비	50,021	137,281
지급수수료	962,764	850,787
광고선전비	934,101	793,234
건물관리비	50,585	43,866
수출제비용	16,127	95,080
외주용역비	113,686	114,818
협회비	17,856	32,023
무형자산상각비	127,174	62,592
판매비와 관리비의 합계	8,066,198	7,338,454

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비, 대손상각비를 합산한 비용의 성격별분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	957,735	445,876
원재료와 상품 매입	1,425,092	1,669,537
종업원 급여	5,636,815	4,937,781
감가상각비	1,448,623	1,119,499
전력비	442,923	383,708
보험료	1,253,163	1,288,328
지급수수료	1,186,950	850,787
소모품비	934,101	793,234
외주가공비	514,904	526,597
기타	1,887,495	2,911,281
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	15,687,801	14,926,628

29. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	999	2,180
잡이익	11,724	14,778
기타수익 합계	12,723	16,958
기타비용		-
기부금	49,960	53,934
유형자산처분손실	1	-
잡손실	12,467	2,373
기타비용 합계	62,428	56,307

30. 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 중 금융손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	627,931	423,143
외환차익	144,558	229,784
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	6,048	400,591
외화환산이익	174,706	112,612
금융수익 합계	953,243	1,166,129
이자비용	138,510	250,004
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	27,989	39,878
투자자산처분손실	-	4,748
외환차손	172,447	157,736
외화환산손실	23,126	132,218
금융비용 합계	362,073	584,584

31. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익

보통주 기본주당순이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,547,937	1,791,316
가중평균 유통보통주식수	7,983,071 주	6,924,234 주
기본주당순이익	194 원	259 원

2) 당기 와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	기간	주식수	가중치	적수
기초유통주식수	25.01.01~25.12.31	7,836,009	365	2,860,143,285
유상증자	25.08.01~25.12.31	350,834	153	53,677,602
합 계		8,186,843		2,913,820,887
가중평균유통주식수[A/365]				7,983,071

<전기>

구분	기간	주식수	가중치	적수
기초유통주식수	24.01.01~24.12.31	5,971,709	366	2,185,645,494
유상증자	24.06.28~24.12.31	1,864,300	187	348,624,100
합 계	A	7,836,009		2,534,269,594
가중평균유통주식수[A/366]				6,924,234

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 추가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위 : 천원, 주)

구분	당기
보통주당기순이익	1,547,936
발행된 가중평균유통보통주식수	7,983,071
조정내역	
주식선택권	295,911
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	8,278,982
희석주당이익	187

32. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	1,547,937	1,791,316
2. 수익비용의 조정	1,426,709	1,347,417
이자수익	(627,931)	(423,143)
외화환산이익	(174,706)	(112,612)
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	(400,591)
유형자산처분이익	(999)	(2,180)
사용권자산처분이익	-	(502)
외화환산손실	23,126	132,218
사용권자산상각비	271,269	238,154

구 분	당기	전기
감가상각비	1,321,449	1,056,906
무형자산상각비	127,174	62,592
이자비용	138,510	250,004
유형자산처분손실	1	-
퇴직급여	483,817	341,812
대손상각비	(21,262)	140,168
복리후생비	360	3,896
당기손익공정가치금융자산평가손실	27,989	39,878
당기손익공정가치처분손실	-	4,748
재고자산평가손실	(38,426)	27,194
법인세비용	(103,662)	(11,126)
3. 자산부채의 변동	(1,581,051)	(1,727,183)
미수금의 (증가)감소	(62,596)	13,406
미수수익의 (증가)감소	-	-
외상매출금의 (증가)감소	54,838	(706,374)
재고자산의 감소(증가)	(919,308)	(473,070)
선급금의 (증가)감소	(47,528)	(74,382)
부가세대급금의 (증가)감소	48,792	8,759
선급비용의 (증가)감소	28,493	(15,926)
외상매입금의 (감소)증가	(20,842)	69,975
미지급금의 (감소)증가	(9,958)	15,988
미지급비용의 (감소)증가	73,154	(2,908)
파생상품부채의 (감소)증가	-	-
선수금의 (감소)증가	(18,157)	(210,772)
예수금의 (감소)증가	17,810	(29,655)
부가세예수금의 증가(감소)	(3,847)	3,311
장기미지급비용의 증가	(45,182)	125,927
퇴직금의 지급	(57,221)	(212,693)
사외적립자산의 납입	(619,499)	(238,768)
합 계	1,393,595	1,411,550

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	기타변동	기 말
단기차입금	5,035,902	(283,200)	(79,365)	4,673,338
유동성장기차입금	475,140	(461,260)	550,600	564,480
장기차입금	1,739,880	-	(550,600)	1,189,280
리스부채	317,633	(275,991)	273,799	315,442
합 계	7,568,555	(1,020,451)	194,435	6,742,540

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	기타변동	기 말
단기차입금	7,745,047	(2,830,400)	121,256	5,035,902
유동성장기차입금	407,660	(532,660)	600,140	475,140
장기차입금	3,631,687	(1,291,667)	(600,140)	1,739,880
리스부채	378,933	(238,447)	177,147	317,633
합 계	12,163,326	(4,893,174)	298,403	7,568,555

(3) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	550,600	600,140
사용권자산 및 리스부채간 대체	279,138	72,322
주식선택권 법인세 효과	618,971	-
건설중인인자산의 무형자산 대체	265,000	-
건설중인인자산의 유형자산 대체	225,200	-

33. 특수관계자 등

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
기타	임직원 등

(2) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	금융기관	내역	보증금액
대표이사	신한은행	운전자금대출	1,674,395
	기업은행	운전자금대출	840,000

(3) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	634,468	595,141
합 계	634,468	595,141

주요 경영진에는 연결회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

34. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 약정사항 및 사용내역 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,JPY)

금융기관	약정내역	약정금액	사용금액
중소기업은행	일반자금대출	120,000	97,980
중소기업은행	일반자금대출	800,000	599,940
중소기업은행	일반자금대출	700,000	700,000
신한은행	시설외화자금대출	JPY 433,000,000	JPY 433,000,000
중소벤처기업진흥공단	일반자금대출	500,000	360,880
중소벤처기업진흥공단	시설자금대출	800,000	694,960
합 계		2,920,000	2,453,760
		JPY 433,000,000	JPY 433,000,000

(2) 당기말 현재 중소기업은행, 신한은행, 중소벤처기업진흥공단 차입금에 대하여 회사의 토지, 건물 등을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 13,14,18 참조)

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	보증처	내역	보증금액
대표이사	중소기업은행	차입금지급보증	840,000
	신한은행		1,674,395
서울보증보험	강원도 강릉시 외	이행보증	281,716
강원신용보증재단	중소기업은행	차입금보증	108,000
합계			2,904,111

35. 영업부문

연결회사의 영업부문은 단일의 영업부문이며, 최고영업의사결정자에게 정기적으로 보고하고 있습니다.

연결회사의 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출유형		
재화의 판매	16,460,713	16,006,195
수수료 매출	129,895	158,426
합계	16,590,608	16,164,621
지리적 시장(*)		
북아메리카	5,020,023	3,873,766
유럽	3,498,402	3,429,131
남아메리카	2,040,950	3,305,128
아시아	3,208,603	2,525,478
기타	2,822,630	3,031,118

(*) 위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

연결회사의 당기와 전기중 단일고객에 대한 매출액이 당사 매출액의 10% 이상인 주요 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객1	3,419,412	2,572,047
고객2	1,172,685	2,031,231

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	4	3	-	1	-	-	-	-	6	7	
투입 시간	분·반기검토	8	8	52	3	148	116	-	-	-	-	-	-	208	127
	감사	26	17	178	39	430	538	-	115	-	-	-	-	634	709
	합계	34	25	230	42	578	654	-	115	-	-	-	-	842	836

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-08-01				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025.08.04~08.06	3	일	4	명	1	명	반기검토
	2025.11.24~11.26	3	일	4	명	1	명	중간감사
2026.02.11~13	3	일	4	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	강릉공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.08.06 2025.11.26 2026.02.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 08월 06일	감사 및 회계담당자 2인, 담당이사 외 3인	대면	감사팀구성, 경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사 사항 등
2	2025년 11월 26일	감사 및 회계담당자 2인, 담당이사 외 4인	대면	감사인의 독립성. 중간감사업무수행결과 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과 등
3	2026년 02월 13일	감사 및 회계담당자 2인, 담당이사 외 4인	대면	감사인의 독립성. 기말감사업무수행결과 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과 등