

TR Example Group와 그 종속기업

(감사보고서 Title은 감사인이 제공할 것입니다.)

목 차

이사 보고서	2
독립된 감사인의 감사보고서	3
<u>연결재무제표</u>	
연결포괄손익계산서	5-6
연결재무상태표	7-8
연결자본변동표	9-12
연결현금흐름표	13-14
연결재무제표에 대한 주석	15-130
Appendices	131-149

페이지

2

3

5-6

7-8

9-12

13-14

15-130

131-149

Deleted: 28

Deleted: 29

Deleted: 5

이사 보고서

연결기업은 주로 <사업 활동에 대한 설명 삽입>에 종사하고 있습니다. 연결기업의 구조에 대한 정보는 주석 6에 나와 있습니다. 연결기업의 다른 특수관계자 관계에 대한 정보는 주석 34에 나와 있습니다.

이사회를 대표하여

.....
임원 1

Formatted: Centered

Deleted: 이사 보고서

독립된 감사인의 감사보고서

(독립된 감사인의 감사보고서는 외부감사인으로부터 제공될 것입니다.)

Formatted: Centered

Formatted Table

(첨부) 연결재무제표

TR Example Group와 그 종속기업

제 20 기	2025년	1월 1일부터
	2025년	12월 31일까지
제 19 기	2024년	1월 1일부터
	2024년	12월 31일까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

TR Example Group 대표이사 XXX

TR Example Group와 그 종속기업
연결포괄손익계산서

연결포괄손익계산서

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

TR Example Group와 그 종속기업
구분

(단위: 백만원)
주식 제 20(당)기 제 19(전)기
(재작성)(*)

계속영업			
고객과의 계약에서 생기는 수익	4	179,058	159,088
용역매출		-	-
임대수익	16	1,404	1,377
수익 합계		180,462	160,465
매출원가		(136,569)	(128,386)
매출총이익		43,893	32,079
기타영업수익	12.1	2,435	2,548
판매비		(14,001)	(12,964)
관리비	12.9	(18,290)	(12,011)
기타영업비용	12.2	(2,554)	(353)
영업이익		11,483	9,299
금융원가	12.3	(1,366)	(1,268)
금융수익	12.4	202	145
기타수익	12.5	98	66
관계기업 및 공동기업 지분법손익	9, 10	671	638
세전계속영업이익		11,088	8,880
법인세비용	14	(3,092)	(2,233)
계속영업이익		7,996	6,647
중단영업			
세후중단영업이익(손실)	13	220	(188)
당기순이익		8,216	6,459
당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주		7,928	6,220
비지배지분		288	239
		8,216	6,459
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(법인세효과 차감후)			
순투자 위험회피손익		195	-
해외사업장환산 외환차이	19.3, 24	(246)	(117)
현금흐름위험회피 손익	19.3, 24	(618)	24
위험회피목적의 파생상품평가손익	19.3, 24	(22)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 평가이익	19.3, 24	(15)	(1)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	10	(30)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		(736)	(94)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(법인세효과 차감후)			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실	24	(18)	7
확정급여채무의 재측정요소	31	257	(273)
유형자산의 재평가차익	15	592	-
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	10	30	-

Formatted Table

Formatted Table

TR Example Group와 그 종속기업
연결포괄손익계산서

연결포괄손익계산서

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계	861	(266)
기타포괄손익 합계	125	(360)
총포괄이익	8,341	6,099
총포괄이익의 귀속:		
지배기업의 소유주	8,053	5,860
비지배지분	288	239
	8,341	6,099

(*) 전기 연결포괄손익계산서는 주석 2.5에서 설명하고 있는 바와 같이 오류수정 효과를 반영하여 소급 제작성되었습니다.

Formatted Table

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무상태표

연결재무상태표

제 20 기말 2025년 12월 31일 현재
제 19 기말 2024년 12월 31일 현재
제 19 기초 2024년 1월 1일 현재

TR Example Group와 그 종속기업		(단위: 백만원)		
구분	주식	제 20(당)기	제 19(전)기 (재작성)(*)	제 19(전)기초 (재작성)(*)
자산				
비유동자산				
유형자산	15	32,979	24,329	18,940
투자부동산	16	8,893	7,983	7,091
무형자산	17	6,019	2,461	2,114
사용권자산	30	2,908	2,732	2,915
관계기업 및 공동기업 투자	9, 10	3,187	2,516	1,878
기타비유동금융자산	19	3,761	2,816	2,273
이연법인세자산	14	389	365	321
비유동자산 합계		58,136	43,202	35,532
유동자산				
재고자산	20	26,027	23,830	24,296
반환제품 회수권	4	1,124	929	856
매출채권 및 기타채권	4, 21	25,672	22,290	25,537
계약자산	4, 21	4,541	5,180	3,450
선급금	22	244	165	226
기타유동성금융자산	19	551	153	137
현금 및 현금성자산	23	17,528	14,916	11,066
유동자산 소계		75,687	67,463	65,568
매각예정자산	13	13,554	-	-
유동자산 합계		89,241	67,463	65,568
자산 총계		147,377	110,665	101,100
부채와 자본				
자본				
자본금	24	21,888	19,388	19,388
자본잉여금	24	4,780	80	-
자기주식	24	(508)	(654)	(774)
기타자본잉여금	24	1,171	864	566
이익잉여금	24	31,622	25,929	21,582
기타잉여금	24	(642)	(505)	(418)
매각예정자산잉여금	13	46	-	-
지배기업 소유주 지분 합계		58,357	45,102	40,344
비지배지분		2,410	740	208
자본 총계		60,767	45,842	40,552
비유동부채				
이자부차입금	19	22,147	23,313	21,358
기타비유동금융부채	19	806	-	-

Formatted Table

Deleted: 8

충당부채	26	1,898	19	15
정부보조금	27	3,300	1,400	1,300
계약부채	4, 28	2,962	888	692
퇴직급여부채	31	3,050	2,977	2,526
이연법인세부채	14	2,454	607	780
비유동부채 합계		36,617	29,204	26,671
유동부채				
매입채무 및 기타채무	29	16,969	20,023	18,248
계약부채	4, 28	2,880	2,486	1,836
환불부채	4	6,242	5,844	3,796
이자부차입금	19	2,832	3,142	4,834
기타유동성금융부채	19	2,953	254	303
정부보조금	27	149	151	150
미지급법인세	14	3,511	3,563	4,625
충당부채	26	922	156	85
비현금분배채무	25	410	-	-
유동부채 소계		36,868	35,619	33,877
매각예정자산과 직접 관련된 부채	13	13,125	-	-
유동부채 합계		49,993	35,619	33,877
부채 총계		86,610	64,823	60,548
부채와 자본 총계		147,377	110,665	101,100

(*) 전기말 및 전기초 연결재무상태표는 주식 2.5에서 설명하고 있는 바와 같이 오류수정의 효과를 반영하여 소급 재작성되었습니다. 기준서 제1001호 문단40A(2)에 따라 소급 재작성이 전기초 연결재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미칠 경우에 한하여 전기초 연결재무상태표를 추가하여 표시합니다. 이 경우, 기준서 제1001호 문단 40C에 따라서 전기초 연결재무상태표에 관련된 주석을 표시할 필요는 없습니다.

Deleted: 기타부채

... [1]

Formatted Table

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 9 pt

Deleted: 8

TR Example Group와 그 종속기업
연결자본변동표

TR Example
Group와 그
종속기업

연결자본변동표

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(단위: 백만원)

구 분	주식	주식발행		기타자본		이익잉여금	현금흐름 위험회피	위험회피 비용	기타포괄 손익 - 공정가치 측정금융 자산잉여 금		외화환산 잉여금	재평가 잉여금	중단영업	지배주주 지분 계	비지배 지분	자본 계
		자본금 주식 24	초과금 주식 24	자기 주식 주식 24	잉여금 주식 24				잉여금	잉여금						
2025년 1월 1일 (수정전)		19,388	80	(654)	864	25,929	(70)	-	9	(444)	-	-	-	45,102	740	45,842
IFRS XX 최초 적용에 따른 영향		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전기오류수정(세후)	2.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2025년 1월 1일		19,388	80	(654)	864	25,929	(70)	-	9	(444)	-	-	-	45,102	740	45,842
당기순이익		-	-	-	-	7,928	-	-	-	-	-	-	-	7,928	288	8,216
기타포괄손익	24	-	-	-	-	257	(618)	(22)	(63)	(51)	622	-	-	125	-	125
총포괄손익		-	-	-	-	8,185	(618)	(22)	(63)	(51)	622	-	-	8,053	288	8,341
재평가잉여금 의 이익잉여금 대체		-	-	-	-	80	-	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-
중단영업	13	-	-	-	-	-	-	-	(46)	-	-	-	46	-	-	-
유상증자	24	2,500	4,703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,203	-	7,203
주식선택권 행사	24	-	29	146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	-	175

Formatted Table

Formatted: Highlight

Deleted: 회계정책의 변경효과

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 9 pt

Formatted: Indent: First line: 2 ch

Deleted: 10

|

주식기준보상																
거래	32	-	-	-	307	-	-	-	-	-	-	-	307	-	307	
주식발행비용	7	-	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)	
현금배당	25	-	-	-	-	(2,389)	-	-	-	-	-	-	(2,389)	(30)	(2,419)	
종속기업의																
배당		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
사업결합에																
따른																
비지배지분의																
증가		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
기타포괄손익-																
공정가치측정																
금융자산																
평가손익의																
자본내 대체		-	-	-	-	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	
현금흐름																
위험회피																
재고자산의																
대체		-	-	-	-	-	126	2	-	-	-	-	128	-	128	
종속기업의																
취득	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,547	1,547	
비지배지분의																
취득	7	-	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	-	(190)	(135)	(325)	
2025년 12월																
31일 (당기말)		21,888	4,780	(508)	1,171	31,622	(562)	(20)	(107)	(495)	542	46	58,357	2,410	60,767	

|

TR Example Group와 그 종속기업
연결자본변동표

TR Example
Group와 그
종속기업

연결자본변동표

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(단위: 백만원)

구 분	주식	주식발행		기타자본		이익잉여금	현금흐름 위험회피	위험회피 비용	기타포괄 손익 - 공정가치 측정금융 자산잉여 금		외화환산 잉여금	재평가 잉여금	중단영업	지배주주 지분 계	비지배 지분	자본 계
		자본금 주식 24	초과금 주식 24	자기 주식 주식 24	잉여금 주식 24				잉여금	잉여금						
2024년 1월 1일 (수정전)		19,388	-	(774)	566	22,282	(94)	-	3	(327)	-	-	-	41,044	208	41,252
IFRS XX 최초 적용에 따른 영향																
전기오류수정(세후)	2.5	-	-	-	-	(700)	-	-	-	-	-	-	-	(700)	-	(700)
2024년 1월 1일 (재작성)		19,388	-	(774)	566	21,582	(94)	-	3	(327)	-	-	-	40,344	208	40,552
당기순이익		-	-	-	-	6,220	-	-	-	-	-	-	-	6,220	239	6,459
기타포괄손익	24	-	-	-	-	(273)	24	-	6	(117)	-	-	-	(360)	-	(360)
총포괄손익		-	-	-	-	5,947	24	-	6	(117)	-	-	-	5,860	239	6,099
재평가잉여금 의 이익잉여금 대체		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
중단영업	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
유상증자	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
주식선택권 행사	24	-	80	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-	200

Deleted: 2

|

주식기준보상																
거래	32	-	-	-	298	-	-	-	-	-	-	-	298	-	298	
주식발행비용	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
현금 배당	25	-	-	-	-	(1,600)	-	-	-	-	-	-	(1,600)	(49)	(1,649)	
종속기업의																
배당		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
사업결합에																
따른																
비지배지분의																
증가	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	342	
기타포괄손익-																
공정가치측정																
금융자산																
평가손익의																
자본내 대체		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
현금흐름																
위험회피의																
재고자산 대체		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
종속기업의																
취득	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
비지배지분의																
취득	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2024년 12월																
31일 (제작성)		19,388	80	(654)	864	25,929	(70)	-	9	(444)	-	-	45,102	740	45,842	

|

Deleted: 2

TR Example Group와 그 종속기업
연결현금흐름표

연결현금흐름표

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

TR Example Group와 그 종속기업

(단위: 백만원)

주식 제 20(당)기 제 19(전)기
(재작성)
(주식 2.5)

영업활동

세전계속영업이익		11,088	8,880
세전중단영업이익/(손실)	13	213	(193)
법인세비용차감전순이익		11,301	8,687
비현금항목의 조정:			
유형자산 및 사용권자산의 감가상각비 및 손상차손	15, 30	4,341	3,794
무형자산 상각비 및 무형자산 손상차손	17	325	174
고객으로부터 수취한 유형자산	15	(190)	(150)
주식기준보상비용	32	412	492
투자부동산평가손실	16	306	300
순외환차손		(365)	(240)
유형자산처분이익	12.1	(532)	(2,007)
조건부대가의 공정가치 변동	7	358	-
금융수익	12.4	(202)	(145)
금융원가	12.3	1,366	1,268
기타수익	12.5	(98)	(66)
당기손익-공정가치측정과생상품손실		652	-
관계기업지분법이익	9, 10	(671)	(638)
충당금, 퇴직급여부채 및 정부보조금의 변동		(815)	(65)
운전자본의 조정:			
매출채권 및 계약자산 및 선급금의 감소 (증가)		(7,102)	2,431
재고자산, 반품회수권의 감소		1,129	1,111
매입채무 및 기타채무의 증가		4,511	2,530
영업활동으로 인한 현금흐름 소계		14,726	17,476
이자수취액		250	221
이자지급액		(1,067)	(1,173)
법인세납부액		(2,935)	(3,999)
영업활동으로 인한 순현금흐름		10,974	12,525

투자활동

유형자산의 처분		1,990	2,319
유형자산의 취득	15	(10,167)	(7,581)
투자부동산의 취득	16	(1,216)	(1,192)
금융자산의 취득		(272)	(225)
금융자산의 처분		328	145
개발비의 증가	17	(587)	(390)
종속기업의 취득 (취득현금 제외)	7	230	(1,450)
정부보조금의 수취	27	2,951	642
투자활동으로 인한 순현금흐름		(6,743)	(7,732)

TR Example Group와 그 종속기업
연결현금흐름표

연결현금흐름표

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

TR Example Group와 그 종속기업

(단위: 백만원)

	주식	제 20(당)기	제 19(전)기 (재작성) (주식 2.5)
재무활동			
주식발행수익		-	-
자본의 다른 구성요소		-	-
자사주 매입		-	-
주식선택권의 행사		175	200
비지배지분의 취득	7	(325)	-
주식발행비용	24	(32)	-
리스부채 지급	30	(406)	(341)
차입금의 증가		5,649	4,871
차입금의 상환		(2,032)	(4,250)
지배기업 소유주에 대한 배당	25	(1,979)	(1,600)
비지배지분에 대한 배당		(30)	(49)
재무활동으로 인한 순현금흐름		1,020	(1,169)
현금 및 현금성자산의 증가		5,251	3,624
환율변동 효과		339	326
기초의 현금 및 현금성자산		12,266	8,316
기말의 현금 및 현금성자산	23	17,856	12,266

TR Example Group와 그 종속기업

연결재무제표의 주석에 대한 목차

페이지

1	회사의 개요	17
2	재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책	17
2.1	재무제표 작성기준	17
2.2	연결기준	17
2.3	중요한 회계정책	18
2.4	회계정책 및 공시사항의 변경	44
2.5	오류수정	45
2.6	기후 관련 위험	45
3	중요한 회계적 판단, 추정 및 가정	46
4	고객과의 계약에서 생기는 수익	52
4.1	수익정보 구분	52
4.2	계약잔액	53
4.3	반품권에서 생기는 자산과 부채	54
4.4	수행의무	54
5	자본관리	55
6	연결기업에 대한 정보	56
7	사업결합 및 비지배지분의 취득	57
8	비지배지분이 중요한 종속기업	61
9	공동기업 투자	63
10	관계기업 투자	64
11	공정가치 측정	65
12	영업이익, 영업외손익 및 기타포괄손익	69
12.1	기타영업수익	69
12.2	기타영업비용	70
12.3	금융원가	70
12.4	금융수익	70
12.5	기타수익	70
12.6	감가상각비, 리스료의 지급, 외화환산차이 및 재고 원가	72
12.7	종업원급여 비용	72
12.8	연구개발비	72
12.9	관리비	73
13	중단영업	73
14	법인세	75

Deleted: 3

Deleted: 사항

Deleted: 지분

Deleted: 1

Deleted: 1

Deleted: 1

Deleted: 1

Deleted: 2

Deleted: 4

Deleted: 6

- 15 유형자산
- 16 투자부동산
- 17 무형자산 및 영업권
- 18 영업권 및 비한정 내용연수의 무형자산
- 19 금융자산 및 금융부채
 - 19.1 금융자산
 - 19.2 금융부채 - 이자부차입금
 - 19.3 위험회피활동 및 파생상품
 - 19.4 공정가치
 - 19.5 금융상품 위험관리 목표 및 정책
 - 19.6 재무활동으로 인한 부채의 변동
- 20 재고자산
- 21 매출채권 및 계약자산
- 22 선급금
- 23 현금 및 현금성자산
- 24 자본금과 잉여금
- 25 배당금
- 26 충당부채
- 27 정부보조금
- 28 계약부채
 - 28.1 GoodPoints 거래
- 29 매입채무 및 기타채무
- 30 리스
- 31 퇴직급여
- 32 주식기준보상제도
- 33 약정사항과 우발사항
- 34 특수관계자 공시
- 35 제정, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준
- 36 보고기간후 사건

- 78 Deleted: 7
- 81 Deleted: 79
- 82 Deleted: 1
- 83 Deleted: 2
- 85 Deleted: 8
- 85 Deleted: 4
- 86 Deleted: 4
- 89 Deleted: 8
- 94 Deleted: 5
- 97 Deleted: 8
- 104 Deleted: 3
- 105 Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt
- 105 Deleted: 3
- 106 Deleted: 4
- 106 Deleted: 5
- 107 Deleted: 6
- 109
- 110
- 112
- 113 Deleted: 2
- 113
- 113
- 114
- 117
- 122
- 124
- 125 Deleted: 4
- 127
- 130 Deleted: 2
- Deleted: 8

Deleted: 6

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

연결재무제표에 대한 주석

제 20 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 19 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

TR Example Group와 그 종속기업

1 회사의 개요

TR Example Group(이하 '지배기업')는 국내외에 종속기업을 보유하고 있는 제조회사로서 12월 31일을 보고기간 종료일로 하고 있습니다. 2025년 12월 31일 현재 연결재무제표는 20XX년 X월 XX일에 이사회에서 승인되었습니다.

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')은 소방설비 및 전자설비의 공급과 투자부동산임대관리를 주된 영업으로 하고 있습니다(주석 6 참조). 연결기업의 구조는 주석 6에 기술되어 있으며 특수관계자 거래는 주석 34에 기술되어 있습니다.

2 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 파생금융상품, 매도가능금융자산, 조건부대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

연결기업은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다. 2024년 1월 1일 현재의 추가적인 재무상태표는 주석 2.4에서 설명하고 있는 일부 회계정책의 소급적용으로 인하여 연결재무제표에 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

Deleted: 70

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

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

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

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

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

Deleted: 70

조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

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

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

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

연결기업은 공동기업인 샤워스 리미티드(Showers Limited)에 지분을 보유하고 있으며, 관계기업인 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)에 지분을 보유하고 있습니다.

샤워스 리미티드(Showers Limited)와 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)의 재무제표는 연결기업과 동일한 보고기간을 기준으로 작성되었으며, 두 기업의 회계정책은 연결기업의 회계정책과 일치합니다. 따라서 취득일 이후 피투자자의 당기손익에 대한 연결기업의 지분 해당액을 측정하고 인식할 때 어떠한 조정도 이루어지지 않습니다.

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

유의적인 영향력 및 공동지배를 결정하는데 고려사항은 종속기업에 대한 지배력 결정에 고려사항과 유사합니다. 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

연결기업의 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서의 영업외손익으로 표시되며 관계기업 및 공동기업의 종속기업에 대한 세금과 비지배지분을 차감한 이후 손익을 보여줍니다.

지분법에서 관계기업이나 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식됩니다. 취득일 이후에 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 몫에 해당하는 금액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감합니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 않습니다. 손상 및 환입은 손익계산서의 '관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익'에 표시됩니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 몫에 해당하는 금액은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 몫에 해당하는 금액은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 몫에 해당하는 금액만큼 제거하고 있습니다.

Deleted: 니다.¶

Deleted: 70

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

연결기업과 관계기업 및 공동기업 재무제표의 보고기간은 동일합니다. 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업 및 공동기업 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익'의 계정으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

연결기업은 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수인 공정가치 평가기법
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 관측할 수 없는 투입변수인 공정가치 평가기법

Deleted: 70

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

연결기업의 가치평가위원회는 투자부동산과 비시장성 금융자산과 같은 반복적인 공정가치 측정치와 중단영업의 매각예정자산과 같은 비반복적인 공정가치 측정치에 대한 정책과 절차를 결정하고 있습니다. 가치평가위원회는 투자부동산 부문과 연결기업의 내부 M&A 팀 및 위험관리부서의 부서장과 재무담당임원 및 각 자산의 관리자로 구성되어 있습니다.

투자부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산과 조건부대가와 같은 유의적인 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 매년 가치평가위원회에 의하여 결정되며 감사위원회의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부 평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 평가자는 통상 매 3년마다 교체됩니다. 가치평가위원회는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

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

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

중간 기간 기준으로, 가치평가위원회와 연결기업의 외부 평가자들은 가치평가 결과를 감사위원회와 연결기업의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 15, 16, 19.4
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 11
- 비상장지분증권투자 (중단영업) - 주석 13
- 재평가모형을 적용하는 유형자산 - 주석 15
- 투자부동산 - 주석 16
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 19.4
- 조건부 대가 - 주석 19.4

(ref. 1115.2, 1115.B34)

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 소방설비와 전자설비 및 설치 용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 아래의 대행 서비스를 제외하고는 본인으로 결론 내렸습니다.

(ref. 1115.22, 1115.31, 1115.32, 1115.38, 1115.48)

설비의 판매

설비의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 설비의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 XX일에서 XX일입니다.

연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다 (예, 보증, 고객충성포인트). 설비 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가(존재하는 경우)를 고려합니다.

(ref. 1115.50)

(1) 변동 대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정합니다. 변동대가는 계약 개시시점에 추정되고, 이와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 계약됩니다. 일부 전자설비 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다. 또한, 연결기업은 특정 고객이 계약에서 정한 한도를 초과 구매하는 경우, 그 고객에게 이전 구매 수량에까지 소급하여 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

(ref. 1115.51, 1115.53, 1115.55, 1115.56)

반품권

연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(ref. 1115.51, 1115.53, 1115.56)

수량 리베이트

미래에 예상되는 리베이트에 대한 변동대가를 추정하기 위해 연결기업은 수량 기준이 하나만 있는 계약에는 가능성이 가장 높은 방법을 적용하고 복수의 수량 기준이 있는 계약에는 기댓값 방법을 적용합니다. 연결기업은 변동대가를 가장 잘 예측할 수 있는 방법을 선택하는 주요 요소로서 계약에 있는 수량 기준의 개수를 고려합니다. 연결기업은 변동대가 계약에 대한 요구사항을 적용해서 미래에 예상되는 리베이트에 대한 환불부채를 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(ref. 1115.60, 1115.64, 1115.63)

(2) 유의적인 금융요소

연결기업은 고객 맞춤형 소방설비 매출에 장기 선수금을 수령합니다. 고객의 대금 지급과 설비 양도 그리고 시장의 이자율을 고려하였을 때, 이러한 계약에 유의적인 금융요소가 존재합니다. 따라서 계약의 거래가격은 유의적인 금융요소를 반영하기 위해 계약 개시 시점에 연결기업과 고객이 별도의 금융 약정을 체결한다면 반영되었을 이자율로 할인되었습니다. 일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다.

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

Deleted: 70

(ref.1115.66 1115.67)

(3) 비현금 대가

연결기업은 특정 고객에게 판매하는 소방설비의 제조에 사용되는 금형과 기타 공구를 해당 특정 고객으로부터 수령하였습니다. 고객으로부터 수령한 이러한 비현금 대가의 공정가치는 거래가격에 포함되며 연결기업이 그 소방설비를 통제할 때 측정됩니다.

연결기업은 시장 가격을 참조하여 비현금 대가의 공정가치를 추정하였습니다. 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 소방설비의 개별 판매가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정합니다.

(ref. 1115.B28, 1115.B29, 1115. B30, 1115.B32, 1115.74, 1115.76)

보증 의무

연결기업은 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주식 2.3.22를 참조바랍니다.

연결기업은 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 1년의 보증을 추가로 제공합니다. 이러한 용역 유형 보증은 개별적으로 판매되거나 또는 소방설비 매출과 함께 묶음으로 판매됩니다. 설비와 용역 유형 보증의 묶음 판매 계약은 2개의 수행의무로 구성된 것입니다. 설비의 이전과 용역 유형 보증을 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 상대적 개별판매가격 방법을 사용하여, 거래가격의 일부를 용역 유형 보증에 배부하고 계약 부채로 인식합니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(ref. 1115.B39, 1115.B40, 1115. B42, 1115.74, 1115.76)

고객충성제도

연결기업은 고객충성제도인 GoodPoints를 운영하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 무료로 제품을 제공받을 수 있는 포인트를 적립할 수 있습니다. 고객충성포인트는 고객에 중요한 권리를 제공하므로 별도의 수행의무에 해당합니다.

거래 가격의 일부가 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 고객충성포인트에 배부되고, 포인트가 사용될 때까지 계약 부채로 인식됩니다. 수익은 고객이 포인트를 사용해서 제품을 제공받을 때 인식됩니다.

고객충성포인트의 개별 판매 가격을 추정할 때, 연결기업은 고객이 포인트를 사용할 가능성을 고려합니다. 연결기업은 사용될 포인트에 대한 추정을 매분기별로 조정하며, 계약 부채 잔액의 조정은 수익에 반영됩니다.

고객충성포인트의 개별판매 가격추정과 관련된 유의적인 추정 및 가정의 공시는 주식 3을 참조바랍니다.

(ref. 1115.22, 1115.39, 1115.41, 1115.74, 1115. 76, 1115.B18)

설치 용역

연결기업은 설치 용역을 별개로 제공하거나 설비의 이전과 함께 설치 용역을 제공합니다. 설치 용역은 제3자로부터 제공받을 수 있으며, 소방설비를 유의적으로 고객 맞춤화하거나 변형하지 않습니다.

설비의 판매와 설치 용역을 함께 제공하는 계약은 두개의 수행의무로 구성됩니다. 설비의 이전과 설치 용역의 제공은 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 연결기업은 거래 가격을 설비의 이전과 설치 용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다.

연결기업은 설치 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 고객은 연결기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기

Deleted: 70

때문입니다. 소방설비 판매 수익은 한 시점에 인식되며, 그 시점은 일반적으로 설비의 인도시점입니다.

(ref. 1115.B34, 1115.B36)

구매 용역

연결기업은 특수 소방설비를 고객을 대신해서 해외 공급자로부터 구매하기로 고객과 계약을 체결하였습니다. 이 계약에서 연결기업은 대리인입니다. 고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 연결기업은 고객과의 약속의 성격을 평가하여 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 연결기업이 그 재화나 용역을 통제한다면 연결기업은 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 연결기업이 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 연결기업은 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

계약 잔액

(ref. 1115.105, 1115.107)

(1) 계약자산

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

계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주식 2.3.15의 회계정책을 참조합니다.

(ref. 1115.108)

(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.3.15 참조바랍니다.

(ref. 1115.106)

(3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

(ref. 1115.B21(3), 1115.B25)

반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

(ref. 1115.B21(2), 1115.B24)

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 보고기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

Deleted: 70

(ref. 1115.8, 1115.91, 1115.94)

계약체결 충분원가

연결기업은 설비와 설치용역을 함께 판매하는 각각의 계약에 대해 영업사원에게 판매수수료를 지급합니다. 연결기업은 계약체결 충분원가인 판매수수료를(중업원 급여와 매출원가 일부를 포함하여) 발생시점에 즉시 비용처리를 허용하는 선택적인 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 연결기업이 해당 자산을 인식하더라도 상각기간이 1년 이하이기 때문입니다.

2.3.5 정부보조금

(ref. 1020.7, 1020.12, 1020.26)

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

(ref. 1020.23, 1020.10A, 1001.51(4), 1021.9)

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

2.3.6 법인세

(ref. 1012.46)

(1) 당기법인세

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

(ref. 1012.61A(2))

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

(2) 이연법인세

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

(ref. 1012.22(3), 1012.39)

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

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

(ref. 1012.24, 1012.34, 1012.37, 1012.44, 1012.47, 1012.56, 1012.61A, 1012.68, 1012.74)

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시

Deleted: 70

회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 해당 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 해당 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

이연법인세자산의 회복 가능성을 평가할 때 연결기업은 재무제표와 다른 경영 보고서에 사용되는 동일한 예측 가정에 의존합니다. 이러한 예측 가정은 기타 사항 중에 기업의 비즈니스에 미치는 기후 관련 개발의 잠재적인 영향, 예를 들어 탄소 배출 감소 조치로 인한 생산 비용 증가와 같은 요소들을 반영합니다.

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

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

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

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만,

- 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식합니다.
- 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.7 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

Deleted: 70

(1) 거래와 관여

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

(ref. 2122.8, 2122.9)

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.8 매각예정비유동자산과 중단영업

(ref. 1105.6, 1105.15, 1105.15A, 1105.부록A)

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

(ref. 1105.7, 1105.8)

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

(ref. 1105.25)

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

(ref. 1001.54(10), 1001.54(16))

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(ref. 1105.30, 1105.33)

Deleted: 70

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

중단영업의 현금흐름은 연결현금흐름표에 포함되며 주식 13에 별도로 공시하고 있습니다. 연결기업은 처분함에 따른 금액을 중단영업으로 인한 현금흐름에 포함합니다.

(ref. 1105.30, 1105.33)

추가적인 중단영업 관련사항은 주식 13에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주식에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2.3.9 현금배당

(ref. 2117.10)

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

2.3.10 유형자산

(ref. 1016.73, 1016.30, 1016.15, 1016.16)

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 유의적인 유형자산 회계처리 판단사항은 주식 3 유형자산의 추정치와 가정, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 충당부채의 인식에 관하여는 주식 26 충당부채에서 공시하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(ref. 2118.11 1016.24)

토지와 건물은 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

(ref. 1016.73(1), 1016.31, 1016.39, 1016.40)

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

(ref. 1016.41)

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

Deleted: 70

(ref. 1016.73(2),(3))

감가상각자산의 추정내용연수는 다음과 같으며, 정액법으로 계산됩니다.

- | | |
|------------------|-----------|
| • 건물 | 15년에서 20년 |
| • 공장 및 기계, 설비 | 5년에서 15년 |
| • 사무실 자산 <국가 삽입> | 15년에서 20년 |

(ref. 1016.67, 1016.68, 1016.71)

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

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.11 리스

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

리스이용자로서의 연결기업

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

(ref. 1116.23, 1116.24, 1116.30, 1116.32)

(1) 사용권 자산

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

- | | |
|----------------|-------|
| • 설비 및 기계장치 | 3~15년 |
| • 차량운반구 및 기타설비 | 3~5년 |

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(ref. 1116.33)

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(ref. 1116.26, 1116.27, 1116.38(2))

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로

Deleted: 70

구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

(ref. 1116.36, 1116.39)

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 19.2 참조).

(ref. 1116.5, 1116.6)

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(ref. 1116.61, 1116.62, 1116.81, 1116.83)

리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(ref. 1023.8, 1023.5)

2.3.12 차입원가

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

(ref. 1040.20, 1040.33, 1040.75(1), 1040.35, 1040.75(5))

2.3.13 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(ref. 1040.66, 1040.69, 1040.70)

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

Deleted: 70

(ref. 1040.57,1040.60,1040.61)

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

(ref. 1038.24,1038.74,1038.54,1038.57)

2.3.14 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(ref. 1038.88,1038.97,1036.9,1038.104)

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분됩니다.

유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상정후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(ref. 1038.107,1038.108,1038.109)

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

(ref. 1038.113)

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우 다음의 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있는 능력
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력
- 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있는 능력
- 자산을 완성하기 위한 충분한 자원의 확보
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정가능성

(ref. 1038.74,1036.10(1))

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

Deleted: 70

특허권 및 라이선스

(ref. 1038.122(1))
특허권은 정부로부터 XX년동안 사용을 허가 받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다. 한편 지적재산권 사용에 관한 라이선스는 개별적으로 X년에서 XX년의 기간동안 사용이 가능하며 특정 조건을 만족시키는 경우 소액의 추가비용으로 갱신이 가능하므로 연결기업은 이 라이선스에 대하여 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다. 세부사항은 주식 17에 기술하였습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

	라이선스	특허권	개발비
내용연수	비한정	유한(10년)	유한(10-20년)
상각방법	상각대상 아님	특허권 부여기간동안 정액법으로 상각	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래 예상 판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각
내부창출 또는 취득	취득	취득	내부창출

2.3.15 금융상품: 최초인식과 후속측정

(ref. 1032.11)
금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

(ref. 1109.4.1.1)
금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

(ref. 1109.4.1.1, 1115.108)
최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.3.4 수익의 회계정책을 참조합니다.

(ref. 1109.4.1.2(2))
금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다. 현금흐름이 SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

(ref. 1109.B4.1.1)
금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

Deleted: 70

(ref. 1109.3.1.2)

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

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

(ref. 1109.4.1.2, 1109.4.1.2(1), 1109.4.1.2(2))

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

연결기업의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타 비유동 금융자산에 포함된 관계기업 대여금, 임원 대여금을 포함합니다.

(ref. 1109.4.2.1A, 1109.4.1.2A(1), 1109.4.1.2A(2), 1109.5.7.10, 1109.5.7.11)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

(ref. 1109.5.7.5)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

(ref. 1109.5.7.1A, 1109.B5.7.1)

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

Deleted: 70

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

제거

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

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

(ref. 1109.4.1.4, 1109.5.7.1)

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

(ref. 1109.3.2.16)

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

(ref. 1109.5.5.1)

손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품 - 주석 19
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석 19

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

(ref. 1109.5.5.3, 1109.5.5.5)

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

(ref. 1109.5.5.15, 1109.B5.5.35)

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간

Deleted: 70

기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결

기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(ref. 1109.5.5.3, 1109.5.5.5, 1109.A)

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

(ref. 1107.35F(1), 1107.35G(1)(ii), 1109.B5.5.22~27)

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

(ref. 1107.35F(2), 1109.5.5.9, 1109.B5.5.37)

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

(2) 금융부채

(ref. 1107.6, 1107.21, 1109.5.1.1)

최초인식, 측정과 표시

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입부채, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입부채의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입부채와 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
- 상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

Deleted: 70

(ref. 1109.4.2.1(1))

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(ref. 1109.5.7.1)

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

(ref. 1109.4.2.1, 1109.5.7.2)

상각후원가 측정 금융부채 (차입부채)

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 유효이자율 상각은 손익계산서의 금융원가에 포함되어 있습니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입부채에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 19에 언급되어 있습니다.

(ref. 1109.3.1.1, 1109.3.1.2, 1109.3.1.3)

제거

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

(ref. 1032.42)

(3) 금융상품의 상계

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

2.3.16 파생금융상품 및 위험회피

(ref. 1107.21, 1109.5.1.1)

최초인식 및 후속측정

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

Deleted: 70

(ref. 1109.6.5.2(1), 1109.6.5.2(2), 1109.6.5.2(3), 1109.6.4.1)

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

(ref. 1109.6.4.1)

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비용은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비용과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

(ref. 1109.6.5.8, 1109.6.5.10)

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상 위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

(ref. 1109.6.5.9)

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

(ref. 1109.6.5.11)

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

Deleted: 70

현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다. 자세한 내용은 주식 19.3을 참조합니다.

(ref. 1109.6.5.16)

연결기업은 선도계약의 현물 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

(ref. 1109.6.5.11)

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 별도 자본 항목에서 기타포괄손익에 누적된 금액을 제거하고 관련 자산 또는 부채의 최초 원가나 그 밖의 장부금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

그 밖의 모든 현금흐름위험회피에서 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생 할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

(ref. 1109.6.5.13)

해외사업장순투자의 위험회피

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

연결기업은 해외자회사에 대한 외화환산위험의 위험회피수단으로 대출채권을 사용합니다. 자세한 내용은 주식 19.3을 참조합니다.

(ref. 1002.36(1),1002.9,1002.10,1002.25,1002.12,1002.13)

2.3.17 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다.

한편 재고자산별 취득원가는 다음과 같이 결정하고 있습니다.

- 원재료 : 선입선출법
- 제품 및 재공품 : 직접재료원가, 직접노무원가, 차입원가를 제외한 정상 영업능력 하의 제조간접원가

(ref. 1109.6.5.11(4)(가),1002.6)

연결기업은 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

Deleted: 70

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

2.3.18 비금융자산의 손상

비금융 자산의 손상과 관련된 추가 공시는 다음 주석에서도 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 유형자산 - 주석 15
- 무형자산 - 주석 17
- 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 - 주석 18

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

(ref. 1036.30,1036.55,1036.6)

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

(ref. 1036.33,1036.35)

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 X년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 X년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

(ref. 1036.60,1036.61)

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

(ref. 1036.110,1036.114,1036.117,1036.119)

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

(ref. 1036.104,1036.124)

연결기업은 매년 XX월 XX일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

(ref. 1036.10(1))

Deleted: 70

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 XX월 XX일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결기업은 물리적 위험과 전환 위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다. 기후 관련 위험이 사용가치에 미치는 영향에 대한 자세한 내용은 주석 18를 참조합니다.

2.3.19 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금 및 현금성자산은 단기 현금결제를 위하여 보유되며, 시장가치에 해당하는 현금으로 즉시 전환 가능하기 때문에 가치변동에 대하여 유의적인 위험을 보유하지 않습니다.

(ref. 1007.46)

연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.3.20 전환우선주

(ref. 1107.21,1032.18,1032.28)

전환우선주는 계약의 조건에 기초하여 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

전환우선주의 발행 시 부채요소의 공정가치는 동등한 비전환사채의 시장이자율을 이용하여 결정됩니다. 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

(ref. 1032.35,1032.AG31(1))

발행금액에서 부채요소의 공정가치를 제외한 잔여금액은 자본에 포함하여 인식되는 전환권에 배분됩니다. 거래원가는 관련된 법인세를 가감한 순액을 자본에서 차감합니다. 전환권의 장부금액은 최초 인식후에는 재평가하지 않습니다.

(ref. 1032.38)

거래원가는 최초로 인식되는 시점의 전환우선주의 부채요소와 자본요소에 배분된 발행금액에 기초하여 부채요소와 자본요소에 배분됩니다.

2.3.21 자기주식

(ref. 1032.33)

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

2.3.22 총당부채

일반

(ref. 1037.14, 1037.45, 1037.53, 1037.54)

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에

Deleted: ¶
일반

... [2]

Formatted: Font: 10 pt, Bold

Formatted: Left

Deleted: ¶

Formatted: Right, Space After: 0 pt

Deleted: 70

소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

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

하자보수 충당부채

연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

(ref. 1037.71, 1037.72)

구조조정 충당부채

구조조정 충당부채는 충당부채에 대한 일반 인식조건이 충족될 때 인식하고 있습니다. 또한 연결기업은 구조조정 대상이 되는 사업 또는 사업의 일부, 영향을 받는 종업원들의 근무지 및 인원수, 소요되는 지출과 이행시기 등에 대한 구체적 추정치에 대한 세부적이고 공식적인 계획을 따를 필요가 있습니다. 구조조정 계획의 이행은 착수되었거나 관련 당사자들은 구조조정이 이행될 것이라는 정당한 기대를 갖고 있습니다.

(ref. 1016.16(3), 1037.45, 1037.47, 1037.59, 2101.5, 2101.8)

사후처리(복구)관련 충당부채

연결기업은 난연자재 생산 제조설비와 관련하여 환경 피해를 복구하기 위한 사후처리(복구) 충당부채를 인식하고 있습니다. 사후처리원가는 추정현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며, 관련 자산 원가의 일부로 인식됩니다.

추정현금흐름은 당해 사후처리 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 이후 기간경과로 할인에 대한 상각금액은 금융원가로 손익계산서에 반영하고 있습니다. 미래 사후처리 추정원가는 매보고기간말마다 검토하여 조정합니다. 연결기업에서는 제조시설에 대한 사후처리(복구) 충당부채를 추정할 때 환경 규제 및 기타 관련 법률의 변경과 같은 기후 관련 위험의 영향을 고려합니다. 추정미래원가 또는 적용 할인율의 변동은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 주식 26에 공시되어 있는 제조설비의 복구와 관련한 충당부채를 결정할 때 고려됩니다.

(ref.1008.10)

온실가스 배출

연결기업은 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결기업은 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 연결기업은 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, “0”)으로 인식합니다. 연결기업은 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 연결기업은 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 연결제무상대표의 충당부채와 연결손익계산서에 미치는 영향은 없습니다. 배출원가는 기타영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구매하는 경우 배출권 획득 원가는 충당부채의 측정에 고려됩니다.

(ref. 1037.66, 1037.69)

손실부담계약

Deleted: 70

연결기업이 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

(ref. 1037.68)

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야

할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다. 계약 이행을 위한 원가는 계약에 직접적으로 관련하여 발생한 비용입니다(즉, 계약 활동과 직접적으로 관련된 증분원가 및 배분원가).

폐기물 전기 및 전자장비(WEEE)

연결기업은 폐기물 전기 및 전자 장비에 대한 <필요한 명시사항 포함> 장비 제공 업체입니다. <WEEE에 대한 규제 삽입> 폐기물 전기 및 전자 장비에 적용되는 규정은 각 회원국에서 정한 날짜(역사적 폐기물) 이전에 개인 가정에 판매된 장비와 해당 날짜 이후에 개인 가정에 판매된 장비(신규 폐기물) 사이의 폐기물 관리를 구별합니다. 역사적 폐기물 관리의 예상 비용에 대한 조항은 각 회원국에서 정한 측정 기간 동안 연결기업이 시장에 참여하고 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인정됩니다. 이러한 비용은 손익계산서의 기타 영업비용으로 인정됩니다.

(ref. 1037.68)

새로운 폐기물에 대해서는 해당 지침에 속하는 제품이 판매되고 처분 비용이 신뢰성 있게 측정될 때 예상 비용에 대한 조항이 인정됩니다. 부담이 종료되거나 해결되거나 이전될 때 회계처리가 진행됩니다. 이러한 비용은 판매 비용의 일부로 인정됩니다.

(ref. 1037.68)

개인 가정 이외의 부담주체에 판매된 장비에 대해서는 연결기업이 이 폐기물 관리 비용을 부담하게 될 때 조항이 인정되며, 비용은 적절하게 기타 영업비용 또는 판매 비용으로 인정됩니다.

(ref. 1103.22, 1103.23, 1103.56)

사업결합에서 인식한 우발부채

사업결합에서 인식한 우발부채는 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 후속적으로는 충당부채에 대한 일반 기준에 따라 인식되어야 할 금액과 최초 인식금액에서 수익인식 기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2.3.23 퇴직급여

연결기업은 두 개의 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 각각의 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 또한 연결기업은 미국에 주재하는 장기 근속자에 대해 추가적인 퇴직후 의료급여를 제공하는 것에 합의하였으나 이에 대한 별도의 기금을 적립하고 있지는 않습니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

Deleted: 70

순이자자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 당기근무원가, 과거근무원가, 제도의 축소 및 비정기 결제에 대한 손익으로 구성된 서비스원가
- 순 이자비용 또는 이자수익

(ref. 1102.44)

2.3.24 주식기준보상

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)와 신사업개발부서의 직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

(ref. 1102.7,1102.10,1102.19,1102.20,1102.21,1102.21A,1102.27,1102.28,1022.45)

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 32참조).

주식기준보상원가(주석 12.7참조)는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 “가득기간”)에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(ref. 1102.30,1102.32,1102.33)

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결기업은 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다(주석 12.7 참조). 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다. 공정 가치는 이항 모델을 사용하여 결정되며, 이에 대한 자세한 내용은 주석 32에

Deleted: 70

나와 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때 가득조건을 설명하는 데 사용되는 평가방법은 현금결제형 주식기준보상거래에도 적용됩니다.

(ref. 1010.21,1010.10)

2.3.25 보고기간후사건

연결기업이 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 입수한 경우, 해당 정보가 연결재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다. 연결기업은 수정을 요하는 보고기간후사건을 반영하기 위하여 재무제표에 인식된 금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 경우, 연결기업은 연결재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을

요하지 않는 보고기간후사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을 공시합니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 회계정책의 변경

(ref. 1016.30,1008.17,1008.18)

유형자산 재평가

연결기업은 유형자산의 일부 분류에 대한 최초 인식 후 측정에 대한 회계처리를 재검토하였습니다. 연결기업은 과거에 모든 유형자산을 기업회계기준서 제1016호 문단 30에 규정된 원가모형을 적용하여 측정하였으며 이에 따라 유형자산으로 분류된 자산은 최초 인식 후 상각후원가로 계상하였습니다.

2025년 1월 1일에 연결기업은 유형자산으로 분류된 토지와 건물의 회계처리방법을 변경하기로 선택하였습니다. 연결기업은 재평가모형이 토지와 건물의 재무상태를 좀 더 효과적으로 나타낸다고 판단하고 있으며 해당 자산이 소재한 지역의 부동산 시장에서 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 있다고 보고 있습니다. 연결기업은 재평가모형을 전진적으로 적용하였습니다.

연결기업은 최초 인식 후 재평가모형을 사용하며 이에 따라 토지와 건물에 대하여 재평가일의 공정가치에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하였습니다. 자세한 내용은 주석 15에서 설명하고 있습니다.

2.4.2 제 개정된 기준서의 적용

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

기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시, 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해, 기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한, 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태, 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며, 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때, 연결기업은 비교 정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

Deleted: •

Formatted: Not Highlight

Deleted: .

Formatted: Not Highlight

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt

Deleted: 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채 ... [3]

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt, Bold

Formatted ... [4]

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt

Formatted ... [5]

Formatted: Justified

Formatted ... [6]

Formatted ... [7]

Deleted:

Formatted ... [8]

Formatted ... [9]

Formatted ... [10]

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt

Formatted ... [11]

Formatted ... [12]

Formatted ... [13]

Deleted: • • • • •

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt

Deleted: 70

2.5 오류수정

20XX년 X월, 종속기업은 새로운 고객에게 2년에 걸쳐 소방설비를 판매하는 계약을 체결하였습니다. 협상의 일부로서, 위탁 기준으로 이 고객에게 설비를 판매하기 위하여 기본 조건을 변형하였으며, 이는 위탁된 상품이 최종 고객에게 판매될 때까지 연결기업이 그 재화에 대한 통제를 유지하도록 합니다. 그러나, 종속기업은 재화가 이전되는 시점에(즉, 재화가 판매되고 고객에게 통제가 이전되기 전에) 수익을 인식하였습니다. 그 결과, 수익이 과대계상되었습니다. 20XX년 X월, 종속기업은 판매계약에 대한 조건을 세밀하게 검토하고 오류를 발견하였습니다.

오류가 영향을 미치는 전기 재무제표 각 항목을 재작성하여 오류는 수정되었으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

2.5.1 자본에 미친 영향

	(단위: 백만원)	
	전기말	전기초
재고자산	1,000	500
매출채권	(3,500)	(1,500)
자산합계	(2,500)	(1,000)
당기법인세부채	750	300
부채합계	750	300
자본에 미치는 영향	(1,750)	(700)

2.5.2 손익에 미치는 영향

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
고객과의 계약에서 발생한 수익	-	(2,000)
매출원가	-	500
법인세비용	-	450
손익에 미치는 영향	-	(1,050)
당기순이익의 귀속:		
지배기업의 소유주	-	(1,050)
비지배지분	-	-

2.6 기후 관련 위험

연결기업은 추정 및 가정에 기후 관련 사항을 고려합니다. 이 평가는 물리적 위험 및 전환 위험으로 인해 연결기업에 미칠 수 있는 광범위한 영향을 포함합니다. 연결기업은 저탄소 경제로의 전환 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만, 기후 관련 위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정에 대한 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도, 연결기업은 새로운 기후 관련 법률과 같은 관련 변화 및 개발을 밀접하게 모니터링하고 있습니다. 기후 관련 위험이 가장 직접적으로 영향을 받는 항목과 고려 사항은 다음과 같습니다:

- 유형자산의 내용연수. 자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 연결기업은 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정과 같은 기후 관련 사항을 고려합니다. 자세한 정보는 주석 2.3.10을 참조하십시오.
- 비금융 자산의 손상. 기후 관련 법률 및 규정, 연결기업의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다. 연결기업은 기후 관련 가정이 당기 영업권 손상검사의 핵심 가정이 아니라는 결론을 내렸음에도 불구하고 사용가치 추정을 위한 현금흐름 평가를 평가시 매출 비용 증가, 연결기업의 소방설비

현금창출단위(CGU)에서 판매하는 상품에 대한 수요 증가 및 비용 증가에 대한 추정을 고려 하였습니다. 자세한 내용은 주석 18을 참조 바랍니다.

- 공정가치 측정. 투자부동산 및 재평가된 사무용 부동산의 경우, 연결기업은 물리적 위험과 전환 위험의 영향 및 투자자가 이러한 위험을 가치평가에 반영할지 여부를 고려합니다. 연결기업은 현재 심각한 물리적 위험에 노출되어 있지 않다고 판단하지만, 일부 투자자는 저탄소 배출 건물에 대한 임차인의 수요가 증가하거나 기후 관련 법률 및 규정에 건물의 에너지 효율성에 대한 요구사항이 증가되는 것과 같은 전환 위험을 가치평가에 고려할 것이라고 믿습니다. 자세한 내용은 주석 11을 참조 바랍니다.
- 사후처리(복구)관련 충당부채. 연결기업의 제조시설 중 중 하나를 폐기하는 시기와 미래의 발생 비용을 추정할 때 기후 관련 법률과 규정의 영향을 고려합니다. 추가 공시는 주석 2.3.22을 참조하십시오.
- 온실가스 배출. 연결기업은 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량에 해당하는 배출권을 제출해야 합니다. 연결기업은 할당된 배출권에 대해 순부채접근법을 채택하였습니다. 자세한 내용은 주석 2.3.22를 참조 바랍니다.

3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로는 다음을 포함합니다.

- 자본관리(주석 5)
- 금융 상품 위험 관리 및 정책(주석 19.5)
- 민감도 분석 공개(주석 15, 16, 18, 19.4, 19.5 및 31)

3.1 회계적 판단

(ref. 1001.122)

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

(ref. 1116.18, 1116.19)

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

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 공장과 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(즉, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구

Formatted Table

Formatted Table

Deleted: 70

리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스료에 대한 정보는 주석 30을 참조합니다.

부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결기업은 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

매각예정자산

2025년 X월 X일 이사회는 고무부문(XXX%의 지분을 보유하고 있는 Hose Limited)의 중단을 발표하였습니다. 이사회가 해당 종속기업이 동일자로 매각예정으로 분류되기 위한 조건들을 충족하고 있다고 판단한 근거는 다음과 같습니다.

- Hose Limited의 주식은 현 상황에서 주주에게 즉시 분배될 수 있습니다.
- 처분을 완료하기 위한 작업은 시작되었으며 최초 분류일로부터 X년 이내에 완료될 것으로 예상됩니다.
- 2025년 XX월 X일에 양 당사자가 인수의향서에 합의하는 등 잠재적 매수자가 식별되었고 보고기간종료일 현재 협상이 진행중입니다.

중단영업 및 비현금 분배에 대한 세부사항은 주석 13에서 설명하고 있습니다.

구조화기업의 연결

당기 중 연결기업은 제3자와 소방설비 운영을 목적으로 특수목적기업 Fire Equipment Test Lab Limited를 설립하였습니다. 이 특수목적기업에 대한 연결기업의 지분율은 XX%이며 제3자는 약 X,XXX백만원을 투자하여 의결권의 XX%를 보유하고 있습니다. 제3자는 해당 프로젝트를 완성하기 위해 향후 X년간 매년 약 X,XXX백만원을 제공하기로 약정하였습니다. 건설은 20XX년에 완공될 예정이며 약 X,XXX백만원이 소요될 것으로 추정됩니다.

제3자는 영업 개시시점에 XX%의 투자수익을 받도록 되어 있습니다. 약정에 따라 연결기업은 이사회의 과반수를 임명할 수 있으며 주요 운영결정에 대한 승인권한을 보유하고 있습니다. 4번째 회계연도 후에 제3자는 투자금의 XXX%를 받게 됩니다. 유효이자율은 XX%이며 당기말 현재 투자금액에 누적된 이자는 XXX백만원입니다. 연결기업은 제3자의 수익률을 보장하고 있습니다. 설비가 완성되면 연결기업에 의해서만 운용될 것입니다.

이러한 약정 조건에 근거하여 연결기업은 Fire Equipment Test Lab Limited에 대한 지배력을 판단함에 있어 의결권이 주요 요소가 아닌 것으로 평가하였습니다. 또한 기업이 연결기업의 지분투자 외의 재무적 지원 없이 자금을 조달하기에 자본(XXX백만원)이 불충분한 것으로 평가하였습니다.

따라서 연결기업은 Fire Equipment Test Lab Limited을 기업회계기준서 제1110호에 따른 구조화기업이며, 비지배지분이 없다고 결론 내렸습니다. 제3자가 보유한 의결권 지분은 금융부채로 회계처리하였습니다. 따라서 연결기업은 Fire Equipment Test Lab Limited을 연결재무제표에 포함하였습니다. 제3자가 보유한 지분은 비유동 차입금으로 관련 투자지금은 이자비용으로 회계처리하였습니다.

의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 기업의 연결

연결기업은 XX%의 지분을 보유하고 있는 Electronics Limited를 지배하고 있는 것으로 판단하였습니다. 연결기업은 동사의 최대주주이며 나머지 XX%의 지분은 다수의 주주들에게 분산되어 있으며 20XX년 XX월부터 2025년 12월 31일까지의 주주명부상 X%이상 보유하고

Deleted: 70

있는 단일주주는 없습니다. 동사를 취득한 20XX년 XX월 XX일 이후 기타 주주가 집합적으로 의결권을 행사하거나 연결기업에 반대하여 의결하기 위해 시도한 경우는 없었습니다.

(ref. 1012.81(5))

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진이 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정을 할 때 유의적인 판단이 요구됩니다.

당기말 현재 연결기업은 기간의 제약이 없이 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금은 과거에 계속 손실이 발생한 종속기업에서 발생한 것이고 이 결손금은 연결기업내 다른 실체의 과세소득과 상계될 수 없습니다. 이 종속기업은 결손금에 대한 이연법인세자산을 인식할 수 있는 가산할 일시적차이가 없고 세무전략도 없습니다. 따라서 이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니

다. 만약 연결기업이 미인식한 이연법인세자산을 모두 인식할 경우 순이익이 XXX백만원만큼 증가할 것입니다. 자세한 내역은 주석 14에 기술하였습니다.

(ref. 1001.125)

3.2 회계 추정 및 가정

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

유형자산과 투자부동산의 재평가

연결기업은 투자부동산을 공정가치로 평가하고 있으며 공정가치의 변동은 손익계산서에 반영하고 있습니다. 또한 연결기업은 토지와 건물을 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 경우 해당 자산의 비교가능한 시장정보가 부족하여 평가자는 현금흐름할인법으로 이용하여 평가하였습니다. 연결기업은 당기말 기준으로 공정가치평가를 하기 위해 독립적인 평가전문가와 계약을 맺고 있습니다.

투자부동산의 공정가치평가는 장기공실율과 예상수익율에 가장 민감합니다. 투자부동산의 공정가치 결정을 위해 사용된 주요 가정은 주석 15과 주석 16에 기술하였습니다.

비금융자산의 손상

(ref. 1036.6,1036.33(2))

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 사용가치평가 계산은 현금흐름 할인모델을 기반으로 합니다. 현금 흐름은 향후 5년 동안의 예산에서 파생되며 연결기업이 아직 진행하지 않은 미래 구조조정 활동이나 시험중인 현금흐름 창출단위(CGU) 자산의 성능을 향상시킬 중요한 미래 투자는 포함되지 않습니다. 회수 가능한 금액은 현금흐름 할인모델에 사용되는 할인율 및 예상 미래 기대현금흐름 및 추정을 위해 사용되는 성장률에 민감합니다. 이러한 추정치는 연결기업에서 인정된 무한한 유효 수명을 가진 기타 무형 자산과 가장 관련이 있습니다. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부사항은 주석 18에 기술하였습니다.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

Deleted: 70

(ref. 1107.35G, 1107.35F(3))

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

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 보고기간 말에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 19에 공시됩니다.

주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당을 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 연결기업은 최초에 이항모형을 사용하여 종업원과 현금결제형 거래의 보상원가를 측정하여 발생한 부채의 공정가치를 결정합니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 이를 위해서는 각 보고기간 말에 사용한 추정치의 재평가가 필요합니다. 부여일의 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정하기 위하여, 연결기업은 경영진의 주식선택권 제도에는 이항모형을 사용하고 일반 종업원주식선택권제도에는 몬테카를로 시뮬레이션 모형을

사용합니다. 주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모델은 주석 32에 기술하였습니다.

퇴직급여제도

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

가장 큰 변동성을 가지는 요인은 할인율입니다. 적절한 할인율을 결정할 때, 경영진은 국제적으로 인정받는 평가 기관이 제시한 'AA' 등급 이상의 등급을 가진 통화와 일치하는 기업 채권의 금리를 고려하며 정의된 혜택 채무의 예상 기간과 일치하도록 수익 곡선을 따라 추정합니다. 기초 채권은 품질에 대해서도 추가로 검토됩니다. 신용 스프레드가 과도한 채권은 할인율을 기반으로 한 채권 분석에서 제외되며, 이는 그들이 고품질 기업 채권을 대표하지 않기 때문입니다. 이 계산은 할인율의 변동에 가장 민감하게 반응합니다. 적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 31에서 기술하고 있습니다.

금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험,

Deleted: 70

변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다. 자세한 내용은 주석 19.4를 참조하십시오.

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 파생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다(세부사항은 주석 7 및 19.4 참조).

Extinguishers Limited의 취득시 조건부대가의 공정가치를 XXX백만원으로 추정하고 해당 금액을 취득일에 인식하였으며 보고기간말 X,XXX백만원으로 재측정하였습니다. 향후 상황에 따라 추정액이 변경될 것이며 가능한 최대 지급액은 X,XXX백만원입니다. 조건부대가는 기타금융부채로 분류하였습니다(주석 19.2 참조).

개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)입니다.

(ref. 1115.126)

이 금액에는 혁신적인 소방시스템에 대한 개발비가 포함되어 있습니다. 해당 시스템은 판매 전에 관계당국의 안전승인을 획득하여야 하며, 혁신적인 제품의 특성상 승인 여부에 불확실성이 존재합니다.

유형자산의 내용연수와 잔존가치

연결기업은 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히 예상 내용연수와 추정 잔존가치를 평가할 때 보전, 안전 및 환경 관련 법률의 영향을 고려합니다. 또한, 물리적 위험과 전환 위험을 포함한 기후 관련 사항을 고려합니다. 특히 기후 관련 법률 및 규정이 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지(예: 연결기업의 화석 연료 구동 기계와 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 건물과 사무실 자산에 추가 에너지 효율 요구사항을 부과하는 등)을 결정합니다.

복구충당부채

연결기업은 임차하여 사용중인 공장과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 충당부채의 공정가치를 결정하기 위해 할인율, 발생한 환경피해를 복구하기 위해 공장을 해체하고 제거하는데 예상되는 비용, 그러한 비용의 예상 시기를 추정해야 합니다. 예상 비용을 추정할 때 연결기업은 공장 해체 및 제거 과정에 영향을 미칠 수 있는 환경 법규 및 규정의 변경을 고려합니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 X,XXX백만원입니다. 연결기업은 비용이 XX년 후에 실현될 것으로 추정하고 다음 가정에 기초하여 DCF 방법을 사용하여 충당부채를 계산합니다.

- 평당 추정 비용 범위 - XX-XX백만원
- 할인율 - XX%

충당부채 산정에 적용된 세전할인율이 경영자의 추정치보다 XX% 증가할 경우 충당부채의 장부금액은 재무제표에 계상된 금액보다 XX백만원만큼 감소합니다.

(ref. 1115.126)

반품과 수량 리베이트에 대한 변동대가 추정

연결기업은 전자설비 판매의 거래가격에 포함된 반품권과 수량 리베이트로 인한 변동대가를 추정합니다.

Deleted: 70

연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 추정합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

고객별로 단일 수량 한도를 적용받는 계약들에 대해 연결회사의 예상 수량 리베이트를 분석합니다. 고객에 리베이트를 지급할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객에게 지급한 과거 리베이트와 그 고객의 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다.

연결기업은 하나 이상의 수량한도를 가진 계약들의 예상 수량 리베이트를 추정하기 위해 통계적 방법을 적용하였습니다. 예상 리베이트율과 변동대가의 예상가치를 결정하기 위해 이 방법은 고객들의 과거 구매 패턴과 고객들에게 지급한 리베이트 내역을 이용합니다. 고객들의 과거 구매 패턴과 고객들에게 지급한 리베이트 내역과 비교하여 유의적인 변동들이 발생하면, 이는 연결기업이 추정하는 예상 리베이트율에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품과 수량 리베이트 평가를 매분기 수정하며 이에 상응하여 환불부채도 조정합니다. 예상되는 반품과 수량 리베이트에 대한 추정은 상황의 변화에 민감합니다. 또한, 연결기업의 반품과 고객에게 지급한 리베이트에 대한 과거 경험은 고객들의 실제 반품과 미래에 고객들에게 지급할 리베이트를 나타내지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품과 수량 리베이트에 대한 환불부채는 X,XXX백만원(전기 X,XXX백만원)입니다.

(ref. 1115.126)

개별판매가격 추정 - GoodPoints 고객충성 프로그램

연결기업은 GoodPoints 프로그램에 대한 고객충성 포인트의 개별판매가격을 추정합니다. 발행된 고객충성 포인트의 개별판매가격은 추정사용비율과 고객충성 포인트에 배부된 금전적 가치의 비율을 곱하여 산출됩니다. 사용비율을 추정할 때, 연결기업은 발행된 포인트가 사용되지 않을 비율을 나타내는 미행사 부분을 고려합니다. 연결기업은 고객의 과거 사용 패턴을 주요

투입변수로 이용한 통계적인 추정 방법을 적용합니다. 사용비율은 매분기 수정되며 미사용 포인트 부채도 조정됩니다. 발행된 포인트의 가치 추정에서, 연결기업은 미래에 고객충성포인트로 교환될 제품의 조합과 고객의 선호를 고려합니다. 연결기업은 고객충성 포인트에 배부된 가치는 포인트 사용 시 교환될 제품들의 개별판매가격과 일치한다고 판단합니다 (즉, 각 포인트의 가치는 포인트 사용 시에 제공될 것으로 예상되는 제품의 개별 판매가격을 요구되는 포인트의 수로 나눈 것과 동일합니다).

발행된 포인트가 기간만료되지 않는다면, 개별판매가격 추정은 유의적으로 불확실합니다. 고객의 포인트 사용 패턴의 유의적인 변화는 사용비율 추정에 영향을 미칠 것입니다. 당기말 현재 미사용 포인트의 추정 부채는 XXX백만원(전기 XXX백만원)입니다. 사용비율이 경영진 예상보다 X% 더 높은 경우, 당기말 미사용 포인트의 추정부채의 장부금액은 X백만원(전기 X백만원) 증가할 것입니다.

(ref. 1116.26)

리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영하기 때문에, 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 추정이 필요합니다. 연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4 고객과의 계약에서 생기는 수익

Deleted: 70

(ref. 1115.114~115)

4.1 수익정보 구분

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	소방설비 전자 합계		
	소방설비	전자	합계
재화 또는 용역의 유형			
소방설비 매출	85,438	-	85,438
전자 매출	-	69,263	69,263
설치 용역	17,131	-	17,131
기타 매출(*)	7,226	-	7,226
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	109,795	69,263	179,058
지리적 시장			
국내	76,413	50,421	126,834
미국	33,382	18,842	52,224
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	109,795	69,263	179,058
재화나 용역의 이전 시기			
한 시점에 이전하는 재화와 용역	90,141	69,263	159,404
기간에 걸쳐 이전하는 용역	19,654	-	19,654
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	109,795	69,263	179,058

(*)기타 매출은 구매서비스와 서비스 보증활동으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	소방설비 전자 합계		
	소방설비	전자	합계
재화 또는 용역의 유형			
소방설비 매출	69,107	-	69,107
전자 매출	-	66,621	66,621
설치 용역	16,537	-	16,537
기타 매출(*)	6,823	-	6,823
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	92,467	66,621	159,088
지리적 시장			
국내	62,239	48,968	111,207
미국	30,228	17,653	47,881
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	92,467	66,621	159,088
재화나 용역의 이전 시기			
한 시점에 이전하는 재화와 용역	73,696	66,621	140,317
기간에 걸쳐 이전하는 용역	18,771	-	18,771
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	92,467	66,621	159,088

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보와의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	소방설비	전자	소방설비	전자

Deleted: 70

수익				
외부고객	139,842	69,263	121,905	66,621
내부부문	-	7,465	-	7,319
합계	139,842	76,728	121,905	73,940
내부부문 조정 및 제거	(30,047)	(7,465)	(29,438)	(7,319)
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	109,795	69,263	92,467	66,621

(ref. 1115.116(1))

4.2 계약잔액

구 분	(단위: 백만원)			
	주식	당기말	전기말	전기초
매출채권	21	25,672	22,290	25,537
계약자산		4,541	5,180	3,450
계약부채	28	5,842	3,374	2,528

(ref. 1115.117, 1115.118)

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 XX일에서 XX일입니다. 종속기업의 취득으로 인하여 매출채권은 당기 및 전기 각각 X,XXX백만원, XXX백만원 증가하였습니다(주식 7참조). 또한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기 및 전기 각각 XXX백만원, XX백만원 인식하였습니다.

(ref. 1115.117, 1115.118)

계약자산은 설치용역으로 부터 발생하는 수익과 관련하여 설치완료 성공 조건에 대한 대가를 수령할 때 최초로 인식합니다. 또한 설치완료 및 고객이 자산을 인수한 시점에 계약자산으로

인식한 잔액은 매출채권으로 재분류하였습니다. 전기 계약자산의 유의적인 증가는 보고기간말 진행중인 설치 용역에 기인하였으며, 당기 계약자산의 보고기간말 진행중인 설치 용역이 적으므로 감소하였습니다. 계약자산에 대한 기대신용손실에 따라 충당금을 당기 및 전기 각각 X백만원, X백만원 인식하였습니다.

(ref. 1115.117, 1115.118)

계약부채는 고객 맞춤형 소방설비의 매출과 관련하여 수령한 장기선수금, 설치용역 매출과 관련하여 수령한 단기선수금, 거래가격이 배분된 만료되지 않은 보증, 환불되지 않은 고객충성 포인트가 포함됩니다. 당기 및 전기 계약부채의 증가는 연결기업의 고객 증가에 기인합니다 (주식 28참조).

당기 계약부채의 유의적인 증가는 당기 수령한 장기선수금 X,XXX백만원에 기인합니다. 또한 장기선수금 관련 계약부채 잔액의 증가에 따른 이자수익을 당기 및 전기 각각 XXX백만원 및 XX백만원 인식하였습니다(주식 12.3참조). 또한 종속기업 취득으로 인한 계약부채는 당기에 XXX백만원 증가하였습니다(주식 7참조).

(ref. 1115.116(2), 1115.116(3))

연결기업이 보고기간에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
보고기간 초의 계약부채 잔액	2,486	1,836
과거 보고기간에 이행한 수행의무	516	252

Deleted: 70

(ref. 1115.B21(3), 1115.B21(2))

4.3 반품권에서 생기는 자산과 부채

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
반품제품회수권	1,124	929
환불부채		
수량 리베이트로부터 발생	4,658	4,504
반품으로부터 발생	1,584	1,340
	6,242	5,844

(ref. 1115.119)

4.4 수행의무

연결기업의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

소방설비

해당 수행의무는 설비를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 지급기일은 설비 이진후 XX일에서 XX일입니다.

소방설비 이전이라는 수행의무는 X년의 생산 기간이 소요되며, 두 가지 지급방법을 선택할 수 있습니다. 고객이 설비 이전 시점에 현금판매가격과 동일한 거래가격을 지급하거나 계약 시점에 낮은 거래가격을 지급할 수 있습니다. 고객이 선불로 지불하기로 선택한 계약의 경우 중요한 금융 구성 요소가 있습니다.

특정 계약의 경우 매출 시점에 존재한 결합 수리에 추가하여 X년의 보증을 제공합니다. 이러한 보증은 별도의 수행의무로 회계처리하며 거래가격이 배분됩니다. 보증용역 관련 수행의무는 기간경과에 기초하여 X년간 기간에 걸쳐 인식됩니다.

전자설비

해당 수행의무는 설비를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 지급기간은 설비 이진후 XX일에서 XX일입니다. 특정 계약의 경우 고객이 반품할 권리 및 수량 리베이트로부터 발생하는 변동대가 계약사항이 발생합니다.

고객은 고객충성 포인트를 받으며, 거래가격의 일부를 고객충성 포인트에 배분합니다. 수익은 포인트가 회수되었을 때 인식됩니다.

또한 연결기업은 분기별로 사용될 포인트를 추정하며 계약부채 잔액은 수익으로 조정됩니다.

설치용역

해당 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다. 통상적인 지급기한은 설치완료되고 고객의 인수한 시점입니다. 특정 계약의 경우 설치용역 제공 전에 단기선수금이 요구됩니다.

구매용역

고객과의 계약을 통해 외국 공급 업체가 생산한 특수소방설비를 구입하기로 계약을 맺고 있으며, 연결기업은 이러한 계약의 대리인으로 활동하고 있습니다. 수행의무 이행 및 대금지급은 고객이 설비를 수령할 때 이루어집니다.

(ref. 1115.120)

Deleted: 70

보고기간말 나머지 수행의무(이행되지 않거나 부분적으로 미이행된)에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)	
		당기말	전기말
구 분			
1년 이내		12,915	8,793
1년 이후		7,216	2,152
		20,131	10,945

(ref. 1115.120(2))

X년 이후 이행될 것으로 예상되는 나머지 수행의무는 X년내 이행되는 특수소방설비 이전 및 고객충성 프로그램입니다. 고객충성 포인트는 만기가 존재하지 않으며, X년 이후 환불이 가능합니다(주석 28참조). 그 외 나머지 수행의무는 모두 X년 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

5 자본관리

(ref. 1001.134, 1001.135)

연결기업의 자본관리를 위해, 자본은 발행자본, 전환우선주, 주식발행초과금 및 기타 지배기업의 주주에 귀속되는 기타 잉여금을 포함합니다. 연결기업의 자본관리의 주된 목적은 주주가치 극대화에 있습니다.

연결기업은 자본유지요건의 요구사항과 경제적 상황 변화의 관점에서 자본구조를 관리하고 조정합니다. 자본구조를 유지 및 조정하기 위해, 연결기업은 주주 배당을 조정하거나, 주주에 자본 반환 또는 신주 발행을 할 수 있습니다. 연결기업은 기어링 비율(gearing ratio)을 사용하여 자본을 모니터링합니다. 기어링 비율은 순부채를 총자본과 순부채의 합계로 나눈 비율입니다. 연결기업은 자본조달비용을 XX%에서 XX% 사이로 유지하고 있습니다. 연결기업의 순부채는 이자부차입금과 매입채무와 기타채무에서 현금과 당기예치금을 차감합니다. 또한 중단 영업은 제외합니다. 연결기업은 운전자본 관리를 위해 공급자금융약정을 체결하였습니다. 자세한 내용은 주석 19.5와 주석 29을 참조바랍니다.

구 분	주식	당기	전기 (재작성)
전환우선주를 제외한 이자부차입금	19.2	22,201	23,811
매입채무 및 기타채무	29	16,969	20,023
차감: 현금과 당기예치금	23	(17,528)	(14,916)
순부채		21,642	28,918
전환우선주	19.2	2,778	2,644
자본		58,357	45,102
총자본		61,135	47,746
자본과 부채 합계		82,777	76,664

자본조달비용	26%	38%
--------	-----	-----

전체적인 목적달성을 위해, 연결기업의 자본관리는 다른 요건들 중, 자본구조에 요구사항이 있는 이자부차입금에 대한 자본유지조건 충족을 목표로 합니다. 자본유지조건을 위반하면 은행은 차입금에 대해 즉시 상환을 요구할 수 있습니다. 당기 중 이자부차입금에 대한 자본유지조건 위반은 없었습니다.

Deleted: 5. 부문정보

당반기와 전반기 연결기업의 영업부문에 대한 수익 및 순이익은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)

소방설비

... [15]

Deleted: 5

(단위: 백만원)

소방설비

... [16]

Formatted: Font: Bold, Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt

Deleted: _

Deleted: 5

Deleted: 자본관리

Deleted: 70

당기와 전기에 자본관리 목적, 정책, 절차에 변동사항은 없었습니다.

6 연결기업에 대한 정보

(1) 종속기업에 대한 정보

연결기업의 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업	주요 활동	소재지 국가	지분율 (%)	
			당기말	전기말
Extinguishers Limited	소방설비	한국	80	-
Bright Sparks Limited	소방설비	한국	95	95
Fire Equipment Test Lab Limited (주1)	소방설비	한국	100	-
Wireworks Inc.	소방설비	미국	98	98
Sparklers Inc.	소방설비	미국	100	100
Lightbulbs Limited	전자	한국	87	80
Hose Limited	고무	한국	100	100
Electronics Limited (주2)	전자	한국	48	48

(주1) Fire Equipment Test Lab Limited의 보유지분에 대한 세부내역은 주석 3에서 기술하고 있습니다.

(주2) 연결기업은 실질지배력을 기준으로 연결대상에 포함하였습니다(주석 3 참조).

최상위 지배기업

TR Example Group Inc. 이며 당기말 현재 지배기업의 보통주 XX.XX% (전기말: XX.XX%)를 보유하고 있습니다.

연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

International Fires P.L.C.로서 당기말 현재 지배기업의 보통주 XX.XX%(전기말: XX.XX%)를 보유하고 있습니다.

관계기업

Power Works Limited로서 당기말 현재 연결기업은 XX%(전기말: XX%)의 지분을 보유하고 있습니다(주석 10 참조).

공동기업

Showers Limited로서 당기말 현재 연결기업은 XX%(전기말: XX%)의 지분을 보유하고 있습니다(주석 9 참조).

7 사업결합 및 비지배지분의 취득

(1) 2025년도 취득

Extinguishers Limited의 취득

2025년 X월 X일 연결기업은 비상장기업으로서 소방섬유 제조 및 판매를 주 영업활동으로 하는 Extinguishers Limited의 의결권 있는 주식 XX%를 취득하였습니다. 주식의 취득은 소방설비 부문에서 고객에게 제공할 수 있는 제품의 범위를 대폭 확대하기 위해 이루어졌습니다.

연결기업은 해당 기업에 대한 비지배지분을 공정가치로 측정하는 방법을 선택하였습니다.

Deleted: 70

취득자산 및 인수부채

취득일 현재 Extinguishers Limited의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

	주식	공정가치
(단위: 백만원)		
자산		
유형자산	15	7,042
사용권자산	30	248
현금 및 현금성자산		230
매출채권	4	1,716
채고자산		3,330
특허권 및 라이선스	17	1,200
		13,766
부채		
매입채무		(1,901)
리스부채	30	(213)
계약부채	4	(428)
우발부채	26	(380)
구조조정충당부채	26	(900)
복구충당부채	26	(1,200)
이연법인세부채	14	(1,511)
		(6,533)
순자산 공정가치		7,233
비지배지분 공정가치		(1,547)
취득으로 인한 영업권	17	2,231
총 이전대가		7,917

취득한 매출채권의 공정가치는 X,XXX백만원이며 계약상 총액은 X,XXX백만원입니다. 계약상 금액이 모두 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

연결기업은 취득한 리스부채를 취득일에 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다. 사용권자산은 리스부채와 같은 금액으로 측정하고 시장조건에 비교하여 유리한 리스조건을 반영하여 조정하였습니다.

사업결합 이전에 피취득기업은 A제품의 생산라인을 폐쇄하기로 결정(주석 26 참조)하였으며 상기 구조조정충당부채는 사업결합 직전의 피취득회사의 현재의무로 인하여 발생한 것으로 그 구조조정은 사업결합을 조건으로 이행된 것은 아닙니다.

이연법인세부채는 주로 유형자산과 무형자산의 세무 목적상 조기상각으로 인한 세효과로 이루어져 있습니다.

X,XXX백만원의 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 및 별도로 인식되지 않은 고객리스트의 가치로 이루어져 있습니다. 영업권은 모두 소방 부문에 배부됩니다. 취득시 부여된 계약조건으로 인하여 고객리스트는 분리가능하지 않으며 따라서 기업회계기준서 제1038호 ‘무형자산’의 인식요건을 충족하지 못하였습니다. 인식된 영업권은 세무상 공제될 것으로 예상되지 않습니다.

우발부채는 규격에 부합되지 않은 제품에 대해 피취득기업이 수령을 거부하여 공급자가 환불 클레임을 제기함에 따라 발생하였으며 인수시점 현재 공정가치가 XXX백만원인 것으로

Deleted: 70

측정되었습니다. 이 클레임은 법률적 중재를 받게 되며 20XX년 후반에 종결될 것으로 예상됩니다. 우발부채는 보고기간말 현재 발생가능성이 높을 것으로 예상되는 결과에 근거하여 XXX백만원으로 재평가되었습니다(주석 26 참조).

피취득기업의 비지배지분의 공정가치는 미래 이익을 할인하는 방법으로 추정되었으며 Extinguishers limited는 비상장기업으로 시장정보가 이용가능하지 않았습니다. 따라서 공정가치는 다음에 근거하여 평가되었습니다.

- 할인율: XX%
- 미래기간의 이익 결정에 사용된 X%에서 X%의 산업의 장기지속성장률에 근거하여 결정된 잔존가치
- 순이익의 재투자비율: XX%

당해 보고기간의 손익계산서에 포함된 취득일 이후 Extinguishers Limited의 수익과 당기순이익은 각각 XX,XXX백만원과 XXX백만원이며 취득일이 당기 보고기간 개시일 현재라고 가정할 경우 연결기업의 계속영업 수익과 계속영업 세전이익은 XX,XXX백만원과 XX,XXX백만원이 되었을 것입니다.

사업결합과 관련된 이전대가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행주식의 공정가치	7,203
조건부 대가	714
합계	7,917

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다:

(단위: 백만원)

취득관련비용	(600)
취득한 종속기업이 보유한 현금	230
주식발행관련비용	(32)
순현금유출액	(402)

연결기업은 Extinguishers Limited의 지분 XX%에 대한 대가로 보통주 XXX만주를 발행하였습니다. 주식의 공정가치는 취득일 연결기업의 주식의 가격인 주당 X,XXX원입니다. 따라서 이전대가는 X,XXX백만원입니다.

XXX백만원의 취득관련원가는 비용화되어 관리비에 포함되었으며 주식의 발행과 관련하여 발생한 원가 XX백만원은 자본에서 차감하였습니다.

조건부 대가

연결기업은 피취득자의 이전소유주와의 취득관련약정의 일환으로 조건부 대가를 지급하기로 하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

- 취득일로부터 X년이내에 피취득기업의 세전이익이 X,XXX백만원을 달성하는 경우

Deleted: 70

XXX백만원 지급 또는

- 취득일로부터 X년이내에 피취득기업의 세전이익이 X,XXX백만원을 달성하는 경우
X,XXX백만원 지급

해당 조건부 대가는 취득일의 공정가치인 X,XXX백만원으로 평가되었으며 이전대가에 포함되었습니다(주석 19.2 참조).

당기말 현재 Extinguishers Limited의 주요 성과지표는 사업의 유의적인 확장과 시너지효과로 인하여 조건이 달성될 가능성이 매우 높다는 것을 보여주고 있습니다. 따라서 조건부 대가의 공정가치는 이러한 변동을 반영하여 조정하였으며 비용을 당기손익에 반영하였습니다. 공정가치는 현금흐름할인법을 사용하여 결정되었습니다. 당기말 현재 공정가치측정에 사용된 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수와 민감도 분석은 주석 19.4에서 기술하고 있습니다. 당기 중 조건부대가 부채(수준3)의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기초	-
사업결합시 조건부대가의 공정가치	714
당기손익에 반영된 미실현 공정가치의 변동	358
당기말	<u>1,072</u>

조건부대가 부채의 공정가치는 Extinguishers Limited의 실적이 예산 대비 유의적으로 향상됨에 따라 증가하였습니다. 해당 부채는 20XX X월 XX일에 최종적으로 측정되어 이전 소유주에게 지급될 예정입니다.

종속기업 주식의 추가취득

2025년 X월 X일, 연결기업은 종속기업인 Lightbulbs Limited의 주식 X.X%를 추가로 취득하여 총 지분율이 XX.X%로 변경되었습니다. 동 지분의 취득대가로 비지배주주에게 지불한 금액은 XXX백만원이며, 거래일 현재 동 종속회사의 순자산의 장부금액은 X,XXX백만원이며 이중 추가 취득한 지분에 해당하는 금액은 XXX백만원입니다. 취득대와 추가취득지분의 차이금액 XXX백만원은 자본에 반영하였습니다. 다음은 연결기업에서 추가취득한 지분의 상세내역입니다.

(단위: 백만원)

비지배주주에게 지급된 현금 대가	325
연결기업의 추가취득지분의 가치	(135)
자본(이익잉여금)으로 반영된 차이	<u>190</u>

Deleted: 70

(2) 2024년도 취득

2024년 XX월 X일 연결기업은 생산제품의 다양성을 추구하고자 Lightbulbs의 제조 및 판매를 주 영업활동으로 하는 Lightbulbs Limited의 의결권 있는 주식 XX%를 취득하였습니다. 이러한 취득은 전자부문의 제품의 다양성을 확대하기 위해 이루어졌습니다.

연결기업은 피취득기업의 비지배지분을 피취득기업의 식별가능한 순자산에 대한 지분에 비례하여 측정하기로 하였습니다.

취득일 현재 Lightbulbs Limited의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

	주식	(단위: 백만원) 취득시 인식한 공정가치
자산		
토지와 건물	15	1,280
현금 및 현금성자산		50
매출채권	4	853
재고자산		765
총 자산		2,948
부채		
매입채무		(807)
이연법인세부채	14	(380)
보증충당부채		(50)
총 부채		(1,237)
순자산 공정가치		1,711
비지배지분(순자산공정가치의 XX%)		(342)
취득으로 인한 영업권	17	131
총이전대가		1,500

Deleted: 취득한 순자산 (IFRS alignment로 제외, 2026년 삭제 예정)

[17]

		(단위: 백만원) 종속기업 취득으로 인한 현금흐름
취득한 종속기업이 보유한 현금		50
현금지급 이전대가		(1,500)
합계		(1,450)

2024년 12월 31일 재무제표에 인식된 피취득기업의 순자산금액은 Lightbulbs Limited가 소유한 토지와 건물에 대한 공정가치 평가가 완료되지 않아 잠정금액으로 결정된 것입니다. 동 공정가치의 평가는 경영진이 2024년 재무제표를 승인할 때까지 완료되지 않았습니다.

토지와 건물의 공정가치평가는 2025년 X월에 완료되었으며 공정가치는 X,XXX백만원으로 전기에 인식한 잠정가치보다 XXX백만원이 증가하였습니다. 이러한 조정사항을 반영하여 2024년 재무제표는 제작성되었으며 토지와 건물은 XXX백만원이 증가하고 이연법인세부채는 XX백만원, 비지배지분은 XX백만원이 증가하였습니다. 이로 인하여 영업권은 XXX백만원이 감소하여 XXX백만원으로 조정되었습니다. 장부금액조정으로 인하여 취득일로부터 2024년말까지 건물에 추가 계상될 감가상각비 금액은 중요하지 않습니다.

Deleted: 70

전기 보고기간의 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 Lightbulbs Limited의 수익과 당기순이익은 각각 XXX백만원과 XX백만원이며, 취득일이 전기 보고기간 개시일 현재라고 가정할 경우의 연결기업의 계속영업 수익과 계속영업 세전이익은 XXX,XXX백만원과 X,XXX백만원이 되었을 것입니다.

XXX백만원의 영업권은 취득으로 인하여 예상되는 시너지효과의 공정가치입니다.

8 비지배지분이 중요한 종속기업

8.1 종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황

비지배지분이 보유하는 지분율:

종속기업명

Electronics Limited

Extinguishers Limited

Lightbulbs Limited

설립지의
국가명

당기말

전기말

국내

52.0%

52.0%

국내

20.0%

-%

미국

12.6%

20.0%

(단위: 백만원)

당기

전기

보고기간 말 종속기업의 누적 비지배지분:

Electronics Limited

490

277

Formatted Table

Deleted: 70

Extinguishers Limited	1,696	-
Lightbulbs Limited	263	344

보고기간 동안에 종속기업의 비지배지분에 배분된 당기순손익:

Electronics Limited	243	192
Extinguishers Limited	149	-
Lightbulbs Limited	54	2

8.2 해당 종속기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다:

8.2.1 요약손익계산서

<당기>

(단위: 백만원)

	Electronics Limited	Extinguishers Limited	Lightbulbs Limited
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,546	17,857	5,748
매출원가	(1,450)	(15,678)	(4,090)
관관비	(354)	(1,364)	(1,020)
금융원가	(250)	(65)	(132)
세전이익	492	750	506
법인세	(25)	(6)	(80)
계속영업이익	467	744	426
총포괄이익	467	744	426
비지배지분 귀속	243	149	54
비지배지분 배당금	30	-	-

<전기>

(단위: 백만원)

	Electronics Limited	Extinguishers Limited	Lightbulbs Limited
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,100	-	476
매출원가	(1,250)	-	(360)
관관비	(150)	-	(85)
금융원가	(350)	-	(11)
세전이익	350	-	20
법인세	20	-	(8)
계속영업이익	370	-	12
총포괄이익	370	-	12
비지배지분 귀속	192	-	2
비지배지분 배당금	49	-	-

8.2.2 요약재무상태표

<당기>

(단위: 백만원)

	Electronics Limited	Extinguishers Limited	Lightbulbs Limited
유동자산(현금 및 현금성자산)	971	7,043	2,348
비유동자산	1,408	10,273	1,409
유동부채(유동금융부채)	(417)	(5,822)	(1,182)
비유동부채(비유동금융부채)	(1,019)	(3,016)	(485)
순자산	943	8,478	2,090
지배기업 소유주 귀속분	453	6,782	1,827

Deleted: 70

비지배지분 귀속	490	1,696	263
----------	-----	-------	-----

	(단위: 백만원)		
	Electronics Limited	Extinguisher Limited	Lightbulbs Limited
유동자산(현금 및 현금성자산)	698	-	1,668
비유동자산	1,280	-	1,359
유동부채(유동금융부채)	(350)	-	(822)
비유동부채(비유동금융부채)	(1,095)	-	(485)
순자산	533	-	1,720
지배기업 소유주 귀속분	256	-	1,376
비지배지분 귀속	277	-	344

8.2.3 요약현금흐름표

	(단위: 백만원)		
	Electronics Limited	Extinguisher Limited	Lightbulbs Limited
영업활동	507	809	558
투자활동	(15)	(280)	6
재무활동	(250)	(65)	(132)
현금 및 현금성자산의 순증감	242	464	432

	(단위: 백만원)		
	Electronics Limited	Extinguisher Limited	Lightbulbs Limited
영업활동	460	-	23
투자활동	(10)	-	(20)
재무활동	(350)	-	(11)
현금 및 현금성자산의 순증감	100	-	(8)

9 공동기업 투자

연결기업은 Showers Limited의 지분을 XX% 보유하고 있으며, 국내에서 소방설비(연결기업의 주요생산설비중 일부)를 생산하는데 참여하고, 공동지배하고 있습니다. 연결기업은 Showers Limited 지분을 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 공동기업의 요약재무정보와 연결재무제표상 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
유동자산, 현금 및 현금성자산 XXX백만원 (전기말: XXX백만원)과 선급금 X,XXX백만원 (전기말: 0) 포함	3,226	2,808
비유동자산	2,864	2,964
유동부채, 미지급법인세 XX백만원 (전기말:XXX백만) 포함	(224)	(1,102)
비유동부채, 이연법인세부채 XXX백만원 (전기말: XXX백만원)과 장기차입금 XXX백만원 (전기말: XXX백만원) 포함	(1,020)	(1,000)
자본	4,846	3,670
연결기업의 지분 (당기:XX%, 전기:XX%)	2,423	1,835

Deleted: 70

영업권	-	-
장부금액	2,423	1,835
손익계산서	(단위: 백만원)	
	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	60,094	58,876
매출원가	(54,488)	(53,420)
판매비, 감가상각비 X,XXX백만원 (전기: X,XXX백만원) 포함	(2,638)	(2,586)
금융원가, 이자비용 XXX백만원 (전기: XXX백만원) 포함	(204)	(200)
세전이익	2,764	2,670
법인세	(1,588)	(1,556)
당기순이익 (계속사업)	1,176	1,114
총포괄이익 (계속사업)	1,176	1,114
연결기업의 지분	588	557

공동기업은 보고기간종료일 현재 주식 33에 공시된 투자약정 XXX백만원(전기말: XXX백만원) 외에 우발부채 혹은 자본 약정은 없습니다. 공동기업은 다른 공동기업의 참여자의 동의 없이 이익을 배당할 수 없습니다.

10 관계기업 투자

연결기업은 Power Works Limited의 지분을 XX% 보유하고 있으며, 국내에서 발전소 소방설비를 생산하는데 참여하고 있습니다. Power Works Limited는 비상장기업이며, 연결기업은 Power Works Limited에 대한 지분을 지분법을 적용하여 연결재무제표에 계상하고 있습니다.

Power Works Limited의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
유동자산	6,524	6,324
비유동자산	13,664	12,828
유동부채	(4,488)	(3,904)
비유동부채	(12,644)	(12,524)
자본	3,056	2,724
연결기업의 지분 (당기:XX%, 전기:XX%)	764	681
영업권	-	-
장부금액	764	681

(단위: 백만원)

고객과의 계약에서 생기는 수익

매출원가

관관비

금융원가

세전이익

법인세비용

당기순이익 (계속영업)

후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익(법인세효과 차감후)

후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(법인세효과 차감후)

총포괄이익

당기	전기 (제작성)
33,292	32,640
(27,299)	(26,765)
(1,665)	(1,632)
(2,996)	(2,938)
1,332	1,305
(1,000)	(981)
332	324
(120)	-
120	-
332	324

Formatted Table

연결기업의 지분

83 81

관계기업은 연결기업의 동의없이 이익을 배당할 수 없도록 약정을 맺고 있으며, 지배기업은 보고일 현재 배당에 대한 동의를 예정하고 있지 않습니다.

관계기업은 보고기간종료일 현재 우발부채나 자본 약정이 없습니다.

11 공정가치 측정

연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

11.1 당기말 현재 자산의 공정가치 측정 서열체계

(단위: 백만원)

주식	취득일자	합계	합계	활성시장의 공시가격 (수준 1)	유의적인 관측가능한 투입변수 (수준 2)	유의적인 관측가능하 지 않은 투입변수 (수준 3)
공정가치로 측정되는 자산:						
투자부동산: 16						
사무용 부동산	2025년 12월 31일	4,260	-	-	-	4,260
상가용 부동산	2025년 12월 31일	4,633	-	-	-	4,633
파생금융자산						
: 19.4						
통화선도계약 (달러)	2025년 12월 31일	492	-	-	492	-

Deleted: 70

동화선도계약 (영국 파운드)	2025년 12월 31일	400	-	-	400	-
내재외화파생 (영국 파운드)	2025년 12월 31일	-	-	-	-	-
내재외화파생 (캐나다 달러)	2025년 12월 31일	210	-	-	-	210
매도가능금융 자산	19.4					
상장주식:	19.4					
전력 분야	2025년 12월 31일	219	-	219	-	-
통신 분야	2025년 12월 31일	118	-	118	-	-
비상장주식:	19.4					
전력 분야	2025년 12월 31일	675	-	-	-	675
전기 분야	2025년 12월 31일	363	-	-	-	363
상장채무상품 :	19.4					
국공채 회사채 (소비재 부문)	2025년 12월 31일	1,378	-	1,378	-	-
회사채 (IT 부문)	2025년 12월 31일	92	-	92	-	-
2025년 12월 31일	152	-	152	-	-	
재평가되는 유형자산 (주):	15					
사무용 부동산	2025년 12월 31일	1,749	-	-	-	1,749
중단영업 공정가치가 공시되는 자산:	13	2025년 10월 1일	2,751	-	-	2,751
자산:	19.4					
대여금및수취채권 관계기업						
대여금	2025년 12월 31일	197	-	-	-	197
임원 대여금	2025년 12월 31일	11	-	-	-	11
대여금	2025년 12월 31일	-	-	-	-	-
어음대여금	2025년 12월 31일	-	-	-	-	-

당기중 공정가치 서열체계의 수준 X과 수준 X 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

(주) 회계 정책의 변경으로 인하여, 재평가되는 유형자산은 처음으로 수준 X으로 인식되었습니다. 보다 자세한 정보는 주석 15을 참고하시기 바랍니다.

11.2 당기말 현재 부채의 공정가치 측정 서열체계

(단위: 백만원)

				활성시장의 공시가격 (수준 1)	유의적인 관측가능한 투입변수 (수준 2)	유의적인 관측가능하 지 않은 투입변수 (수준 3)
주식	취득일자	합계	합계			

Deleted: 70

공정가치로 측정되는 부채:

파생금융부채	19.4						
이자율스왑	2025년 12월 31일	35	-	-	35	-	
통화선도계약 (영국 파운드)	2025년 12월 31일	800	-	-	800	-	
내재파생상품 (황동)	2025년 12월 31일	600	-	-	-	600	
내재파생상품 (크롬)	2025년 12월 31일	182	-	-	-	182	
통화선도계약 (달러)	2025년 12월 31일	90	-	-	90	-	
상품파생 (구리)	2025년 12월 31일	980	-	-	980	-	
조건부대가 부채	7	2025년 12월 31일	1,072	-	-	-	1,072
비현금분배부 채	2025년 12월 31일	-	-	-	-	-	

**공정가치가
공시되는
부채:**

부채:	19.4						
이자부차입금:							
변동금리 차입금 (유럽)	2025년 12월 31일	10,420	-	-	10,420	-	
변동금리 차입금 (미국)	2025년 12월 31일	2,246	-	-	2,246	-	
전환우선주 고정금리 차입금	2025년 12월 31일	2,766	-	-	2,766	-	
	2025년 12월 31일	6,321	-	-	6,321	-	
금융보증	2025년 12월 31일	-	-	-	-	-	

당기중 공정가치 서열체계의 수준 X과 수준 X 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

11.3 전기말 현재 자산의 공정가치 측정 서열체계

(단위: 백만원)							
				활성시장의 공시가격 (수준 1)	유의적인 관측가능한 투입변수 (수준 2)	유의적인 관측가능하 지 않은 투입변수 (수준 3)	
주식	취득일자	합계	합계				
공정가치로 측정되는 자산:							
투자부동산:	16						
사무용 부동산	2024년 12월 31일	3,824	-	-	-	3,824	
상가용 부동산	2024년 12월 31일	4,159	-	-	-	4,159	
파생금융자산							
:	19.4						
통화선도계약 (달러)	2024년 12월 31일	100	-	-	100	-	
통화선도계약 (영국)	2024년 12월 31일	53	-	-	53	-	

파운드) 내재외화파생 (영국 파운드)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
내재외화파생 (캐나다 달러)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
매도가능금융 자산:	19.4					
상장주식:	19.4					
전력 분야	2024년 12월 31일	200	-	200	-	-
통신 분야	2024년 12월 31일	100	-	100	-	-
비상장주식:	19.4					
전력 분야	2024년 12월 31일	390	-	-	-	390
전기 분야	2024년 12월 31일	508	-	-	-	508
상장채무상품 :	19.4					
국공채	2024년 12월 31일	1,210	-	1,210	-	-
회사채 (소비재 부문)	2024년 12월 31일	400	-	400	-	-
회사채 (IT 부문)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
재평가되는 유형자산 (주):	15					
사무용 부동산	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
중단영업 공정가치가 공시되는 자산:	13					
대여금및수취채권	2024년 10월 1일	-	-	-	-	-
관계기업 대여금	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
임원 대여금	2024년 12월 31일	9	-	-	-	9
대여금	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
어음대여금	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-

전기 중 공정가치 서열체계의 수준 X과 수준 X 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

11.4 전기말 현재 부채의 공정가치 측정 서열체계

(단위: 백만원)						
				활성시장의 공시가격 (수준 1)	유의적인 관측가능한 투입변수 (수준 2)	유의적인 관측가능하 지 않은 투입변수 (수준 3)
주식	취득일자	합계	합계			
공정가치로 측정되는 부채:						
파생금융부채 :	19.4					
이자율스왑	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
통화선도계약	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-

(영국 파운드)						
내재파생상품 (황동)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
내재파생상품 (크롬)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
통화선도계약 (달러)	2024년 12월 31일	254	-	-	254	-
상품파생 (구리)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
조건부대가 부채	7 2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
비현금분배부채	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
공정가치가 공시되는 부채:						
이자부차입금: 금융리스부채 및 할부구매계약에 따른 채무 (유럽)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
금융리스부채 및 할부구매계약에 따른 채무 (미국)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
변동금리 차입금 (유럽)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
변동금리 차입금 (미국)	2024년 12월 31일	-	-	-	-	-
변동금리 차입금 (국내)	2024년 12월 31일	11,877	-	-	11,877	-
전환우선주 고정금리 차입금	2024년 12월 31일	2,621	-	-	2,621	-
금융보증	2024년 12월 31일	8,944	-	-	8,944	-
		-	-	-	-	-

전기 중 공정가치 서열체계의 수준 X과 수준 X 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

공정가치 측정치 산출할 때 재무제표의 자산과 부채의 공정가치 측정에 영향을 미칠 수 있는 법규를 포함한 잠재적인 기후 관련 위험의 영향이 고려되었습니다. 투자부동산과 재평가된 사무용 부동산의 경우, 연결기업은 물리적 위험과 전환 위험의 영향과 투자자가 이러한 위험을 평가에 반영할지 여부를 고려합니다. 연결기업은 자산이 홍수, 산불 등과 같은 물리적 위험에 노출되어 있는지 평가하였으며 해당사항이 없었습니다. 그러나 연결기업은 전환 위험, 특히 저탄소 배출 건물에 대한 임차인의 수요 증가뿐만 아니라 기후관련 법률 및 규정으로 인한 건물의 에너지 효율성에 대한 요구가 증가함에 따라 어느 정도 영향을 받고 있다고 믿습니다. 따라서 연결기업은 투자부동산과 재평가된 사무용 부동산의 공정가치를 측정할 때 향후 이러한 요구사항을 준수하기 위하여 요구되는 필수 지출을 고려합니다.

12 영업이익, 영업외손익 및 기타포괄손익

12.1 기타영업수익

6

69

Formatted Table

Deleted: 70

	(단위: 백만원)		
	주식	당기	전기
정부보조금수익	27	1,053	541
당기손익-공정가치측정과생상품 평가이익		850	-
유형자산처분이익		532	2,007
총기타운영수익		2,435	2,548

당기손익-공정가치측정과생상품의 순이익은 위험회피 요건을 충족하지 못하는 외화선도계약과 분리된 내재파생상품에서 발생하였습니다.

12.2 기타영업비용

	(단위: 백만원)		
	주식	당기	전기
매수방어원가		579	31
전기 및 전자장비 폐기물 처리비용	26	102	22
투자부동산공정가치 변동	16	306	300
당기손익-공정가치측정과생상품평가손실		1,502	-
현금흐름위험회피로 지정된 상품선도계약의 비효과적인부분	19.3	65	-
총기타운영비용		2,554	353

매수방어원가는 경쟁자에 의한 적대적 인수에 대응한 조인을 얻기 위해 발생하였습니다. 적대적 인수는 시도되지 않았습니다.

당기손익-공정가치측정과생상품의 순손실은 위험회피 요건을 충족하지 못하는 외화선도계약과 분리된 내재파생상품에서 발생하였습니다.

12.3 금융원가

	(단위: 백만원)		
	주식	당기	전기
이자비용			
차입금이자		1,036	1,020
수익 계약으로부터 발생한 이자		109	62
리스부채 이자	30	178	185
이자비용 계		1,323	1,267
충당부채 할인율조정	26	43	1
총금융원가		1,366	1,268

12.4 금융수익

	(단위: 백만원)		
	주식	당기	전기
관계기업대여금 이자수익	34	17	-
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 이자수익		185	145
총금융수익		202	145

12.5 기타수익

	(단위: 백만원)	
	당기	전기

Deleted: 70

이자부 차입부채에 대한 외환차익	57	67
당기손익인식 지분상품의 공정가치평가손익	37	9
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 처분손익	8	(4)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 배당수익	3	-
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 손상차손	(7)	(6)
합계	98	66

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

12.6 감가상각비, 리스료의 지급, 외화환산차이 및 재고 원가

		(단위: 백만원)	
	주식	당기	전기
매출원가:			
감가상각비		3,802	3,063
유형자산손상차손	15	-	301
무형자산상각비	17	125	174
순외화환산차이		(65)	(40)
유지보수위런티비용	26	106	52
변동리스료	30	71	66
단기리스 관련 비용	30	22	21
비용으로 인식된 재고자산원가		131,107	121,298
기타재고자산원가		1,401	3,451
판매비및관리비:			
감가상각비		429	430
영업권 손상차손	18	200	-
조건부대가의 재측정	7	358	-
순외환차이		33	8
순외환차이		-	-

12.7 종업원급여 비용

		(단위: 백만원)	
		당기	전기
매출원가:			
급여		6,551	6,513
복리후생비		664	659
퇴직급여		350	305
연금 외의 퇴직후급여		38	28
주식기준보상비용		103	123
판매비:			
급여		10,882	10,220
복리후생비		1,102	1,135
퇴직급여		560	496
연금 외의 퇴직후급여		61	45
주식기준보상비용		165	197
관리비:			
급여		11,238	7,410
복리후생비		1,349	1,343
퇴직급여		488	465
연금 외의 퇴직후급여		54	40
주식기준보상비용		144	172
합계		33,749	29,151

Deleted: 6

12.8 연구개발비

연결기업의 전자 사업 연구 개발은 인터넷이 가능한 안전 장비 개발에 중점을 두고 있으며, 자본금 대상이 아닌 연구 개발 비용은 발생 기간 동안 지출되었으며(2025년에는 X,XXX백만원(2024년: X,XXX백만원), 관리비로 인정됩니다.

12.9 관리비

(단위: 백만원)			
		당기	전기
종업원급여비용	12.7	13,273	9,430
취득관련거래비용		600	-
연구개발비		2,235	1,034
감가상각비		429	430
매출채권 및 계약자산의 기대신용손실	21	185	76
영업권 손상차손	18	200	-
소액자산리스료	30	18	17
조건부대가의 재측정	7	358	-
순외환차이		33	8
기타		959	1,016
합계		18,290	12,011

13 중단영업

2025년 X월 X일 이사회는 고무부문(XXX%의 지분을 보유하고 있는 Hose Limited)의 매각을 발표하였습니다. 주주들은 2025년 XX월 XX일 매각을 승인하였습니다. 매각은 보고기간종료일로부터 X년 이내에 완료될 것으로 예상하고 있습니다. 당기말 Hose Limited는 처분자산집단 및 중단영업으로 분류되었습니다. Hose Limited의 사업은 2025년 10월 1일까지 연결기업의 고무부문 전체를 대표하였으나, Hose Limited가 중단된 영업으로 분류되면서 고무 장비 부문은 영업부문 주식에서 더 이상 표시되지 않습니다. 한편, Hose Limited의 기중 성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
	당기	전기
수익	42,809	45,206
비용	(41,961)	(44,880)
총이익	848	326
금융원가	(525)	(519)
공정가치 재측정으로 인식된 손상차손	(110)	-
세전 중단영업이익/(손실)	213	(193)
법인세혜택:		
정상영업활동에서 발생한 세전이익 관련	(26)	5
순공정가치 측정 관련(이연법인세)	33	-
중단영업이익/(손실)	220	(188)
기타포괄손익에 포함된 공정가치로 측정하도록 지정된 지분상품의 손익	-	4
중단영업으로 인한 기타포괄손익	-	4

Deleted: 6

당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류된 Hose Limited의 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	주식	당기말
자산		
무형자산	17	135
유형자산	15	4,637
대여금		7,180
지분증권-비상장		308
현금 및 현금성자산	23	1,294
매각예정으로 분류된 자산		13,554
부채		
차입금		(7,241)
이연법인세부채		(75)
이자부 차입부채	19.2	(5,809)
분배예정으로 분류된 자산과 직접 관련된 부채		(13,125)
처분자산집단과와 직접 관련된 순자산		429
기타포괄손익:		
비상장 지분증권 공정가치 평가누계액		66
공정가치 평가누계액에 대한 이연법인세		(20)
매각예정으로 분류된 처분자산집단의 잉여금		46

Hose Limited에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
영업현금흐름	(1,999)	3,192
투자활동	-	-
재무활동	(436)	(335)
순현금유입(유출)	(2,435)	2,857

이자부차입금은 유효이자율이 X.X%인 고정금리 조건의 은행차입금으로 20XX년 X월 X일 일시 상환될 예정입니다.

유형자산의 손상

Hose Limited를 중단영업으로 분류하기 전, 일부 유형자산의 회수가능액을 추정한 결과 손상차손으로 인식할 금액은 없었습니다. 분류 후 처분자산집단을 순공정가치로 감소시키고 XXX백만원(법인세효과 XX백만원 차감후)의 손상차손을 중단영업손익에 인식하였습니다. 공정가치 서열체계는 주식 11에서 공시하고 있습니다.

당기말 시점에는 장부금액이 순공정가치를 초과하지 않으므로 추가적인 손상을 인식하지 않았습니다.

비상장투자주식

처분자산집단 중에는 장부금액 XXX백만원인 비상장주식 Test Ltd.(공정가치 서열체계 수준 3)에 대한 투자가 포함되어 있습니다. 연결기업의 Electronic Test Ltd.와 협업은 중단영업으로 분류한 Hose Limited와 밀접한 관련이 있으므로 이 주식은 중단영업의 일부로 분류하였습니다. 해당 주식은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)으로 분류하고 공정가치로 평가하고 있습니다. 연결기업은 이에 대하여 담보를 제공하거나 제공받지 않았습니

Deleted: 6

장부금액은 공정가치와 일치합니다. 투자주식의 인식, 측정, 평가방법과 투입변수의 세부사항은 주석 19.4에서 기술하고 있습니다.

비상장 지분증권 투자에 대한 공정가치 측정 조정은 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)
전기초		304
취득		-
매각		-
OCI로 인식된 증감		4
전기말		308
취득		-
매각		-
OCI로 인식된 증감		-
당기말		308

해당 자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 증감은 없습니다.

금융상품에서 발생하는 위험의 성격과 범위의 세부내역은 주석 19.5에서 기술하고 있습니다.

14 법인세

국제조세개혁 - 필라2 모범규칙에 대한 기업회계기준서 제1012호 개정사항은 OECD가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위해 제정되거나 실질적으로 제정된 세법에서 발생하는 법인세에 기업회계기준서 제1012호가 적용됨을 명확히 하였습니다.

연결기업은 이 개정사항을 도입하였으나 현재 연결기업의 매출액이 XXX백만 유로 미만이므로 필라2 모범규칙의 범위에 포함되지 않습니다. 따라서 당기에는 개정사항이 적용되지 않습니다.

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

연결손익

구분	(단위: 백만원)	
	전기	전기
	당기	(재작성)
당기법인세:		
당기법인세	2,883	2,770
오류수정의 법인세효과	-	-
전기법인세 조정액	(18)	(44)
이연법인세:		
일시적차이의 변동	227	(493)
손익계산서상 보고된 법인세비용	3,092	2,233

연결포괄손익

(단위: 백만원)

Deleted: 6

	당기	전기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
현금흐름위험회피 파생상품손익	265	(10)
위험회피비용 순변동	10	-
기타포괄손익 - 공정가치측정채무상품 순손실	6	-
기타포괄손익 - 공정가치측정지분상품 순손실	8	(3)
토지 및 건물의 재평가손익	(254)	-
순투자위험회피 파생상품의 평가손익	(83)	-
확정급여채무의 재측정요소	(110)	117
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(158)	104

당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기 (재작성)
계속영업으로 인한 세전순이익	11,088	8,880
중단영업으로 인한 세전순이익/(손실)	213	(193)
세전순이익	11,301	8,687
법정적용세율 (당기: XX%, 전기: XX%)에 따른 법인세	3,390	2,606
전기 법인세와 관련된 조정사항	(18)	(44)
세액감면	(316)	(162)
이월결손금의 사용	(231)	(89)
관계기업과 공동기업 효과	(201)	(191)
비공제비용:		
영업권 손상차손	60	-
중속회사 취득시 조건부 대가의 변동	107	-
기타비용	10	-
해외의 높은 법인세율에 따른 효과	284	108
법인세비용(유효세율 - 당기: XX%, 전기: XX%)	3,085	2,228
연결손익계산서상 보고된 법인세비용	3,092	2,233
중단영업과 관련된 법인세비용	(7)	(5)
합계	3,085	2,228

Formatted Table

Deleted: 법인세비용(유효세율 - 당기: XX%, 전기: XX%) [BE DELETED IN 2026] ... [18]

이연법인세 내역

Formatted Table

Deleted: 6

(단위: 백만원)				
	연결재무상태표		연결손익계산서	
	당기말	전기말 (제작성)	당기	전기 (제작성)
세무상 가속감가상각비	(2,838)	(599)	723	(298)
투자부동산의 공정가치 평가	(1,330)	(1,422)	(92)	(90)
토지와 건물의 공정가치 평가	(254)	-	-	-
당기손익-공정가치측정지분상품 재평가	(16)	(5)	11	3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 재평가	13	(4)	-	-
선도계약, 파생상품 재평가	196	-	(196)	-
위험회피금융상품의 공정가치 평가	(11)	-	11	-
순투자위험회피파생상품의 평가이익	(83)	-	-	-
주식기준보상	51	100	49	-
기타종업원급여	102	59	(43)	(33)
퇴직연금	813	834	(89)	55
이자율스왑의 공정가치 평가	11	-	(11)	-
현금흐름위험회피의 재평가	270	30	35	-
채무금융자산의 기대신용손실	110	70	(40)	3
계약부채와 환불부채	270	203	(67)	(199)
사용권자산	(246)	(267)	(21)	(62)
리스부채	322	339	17	42
전환우선주	91	55	(36)	(31)
이월결손금	389	365	(24)	(44)
이연법인세(비용)/수익			227	(654)
이연법인세(부채)/자산	(2,140)	(242)		
재무상태표에 반영된 계정과목:				
이연법인세자산	389	365		
이연법인세부채 - 계속사업	(2,454)	(607)		
이연법인세부채 - 매각예정자산과 직접 관련된 부채 포함	(75)	-		
순이연법인세부채	(2,140)	(242)		

순이연법인세부채의 변동

(단위: 백만원)			
구 분	전기 (제작성)		당기 (제작성)
	당기	전기	
기초 장부금액	(242)	(459)	
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	(227)	493	
자본에 직접 반영된 법인세비용	(158)	104	
중단사업 법인세비용	(2)	-	
사업결합으로 취득한 이연법인세부채	(1,511)	(380)	
기말 장부금액	(2,140)	(242)	

당기말 현재 연결기업은 기간의 제약이 없이 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)을 보유하고 있습니다.

상기 결손금은 상당기간 손실을 기록한 종속기업에서 발생하였고 연결기업은 이를 다른 종속기업에서 과세소득을 상계하지 않을 것이므로 이와 관련된 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 종속기업은 상기 결손금을 사용할 수 있는 일시적차이 또는 기타 세무상 사용가능한 정책을 가지고 있지 않습니다. 만약 연결기업이 미인식한 이연법인세자산을 모두 인식할 경우 순이익이 XXX백만원 (전기: XXX백만원) 만큼 증가할 것입니다.

Deleted: 6

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

당기말 현재 상기 이연법인세부채가 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)입니다. 당기말 현재 연결기업은 특정 종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처의 법인세와 관련하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다. 연결기업은 미배당된 종속기업의 이익을 예측가능한 기간 내에 배당하지 않을 것으로 결정하였습니다. 그 사유는 다음과 같습니다. 연결기업은 연결기업의 동의없이 관계기업의 이익을 배당하지 않는다는 계약을 관계기업과 체결하였습니다. 지배기업은 보고기간말 현재 그러한 배당 동의를 하는 것을 예상하지 않고 있습니다. 연결기업의 조인트벤처는 모든 참여자의 동의없이 이익을 배분할 수 없습니다. 지배기업은 보고기간말 현재 그러한 동의를 하는 것을 예상하지 않고 있습니다.

당기 및 전기 중 지배기업의 주주에 대한 배당지급액과 관련하여 부과된 법인세는 없습니다.

15 유형자산

(단위: 백만원)

구 분	주식	토지와 건물	사무용품	건설중인 자산	공장 및 기계	기타 설비	합계
취득원가 또는 재평가액:							
전기초		10,765	1,122	-	17,657	5,500	35,044
기중 취득		1,587	-	-	6,048	150	7,785
종속기업의 취득	7	1,280	-	-	-	-	1,280
기중 처분		(3,381)	-	-	(49)	-	(3,430)
매각예정자산	13	-	-	-	-	-	-
재평가		-	-	-	-	-	-
대체 (*)		-	-	-	-	-	-
환율조정		10	-	-	26	-	36
전기말		10,261	1,122	-	23,682	5,650	40,715
기중 취득		1,612	-	4,500	4,403	190	10,705
종속기업의 취득	7	2,897	-	-	4,145	-	7,042
기중 처분		-	-	-	(4,908)	-	(4,908)
매각예정자산	13	(4,144)	-	-	(3,980)	-	(8,124)
재평가		-	846	-	-	-	846
대체 (*)		-	(219)	-	-	-	(219)
환율조정		30	-	-	79	-	109
당기말		10,656	1,749	4,500	23,421	5,840	46,166

(단위: 백만원)

구 분	주식	토지와 건물	사무용품	건설중인 자산	공장 및 기계	기타 설비	합계
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
전기초		4,061	99	-	11,044	900	16,104
기중 감가상각비		351	3	-	2,278	450	3,082
손상차손	18	-	-	-	301	-	301
처분		(3,069)	-	-	(49)	-	(3,118)

Deleted: 109

매각예정자산	13	-	-	-	-	-
대체 (*)		-	-	-	-	-
환율조정		5	-	-	12	17
전기말		1,348	102	-	13,586	1,350

기중 감가상각비 (**)		383	117	-	2,827	470
손상자산	18	-	-	-	-	-
처분		-	-	-	(3,450)	-
매각예정자산	13	(1,283)	-	-	(2,094)	-
대체 (*)		-	(219)	-	-	-
환율조정		20	-	-	30	-
당기말		468	-	-	10,899	1,820

전기말 8,913 1,020 - 10,096 4,300 24,329

당기말 10,188 1,749 4,500 12,522 4,020 32,979

(*) 재평가일 현재 재평가된 자산의 장부금액에 대응하여 제거된 감가상각누계액 해당액입니다.

(**) 기중 감가상각비는 XXX백만원의 손상차손이 제외된 금액입니다(주석 13).

2024년에 인식한 손상차손 XXX백만원은 소방부문의 특정 유형자산을 감액한 것으로 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다. 당기말 현재 회수가능액 X,XXX백만원은 사용가치에 근거하였으며 현금창출단위 수준에서 결정되었고, 국내에 위치하고 있는 중속기업(Sprinklers Limited)과 공동지배기업(Showers Limited)을 각각의 현금창출단위로 식별하고 있습니다. 현금창출단위별 사용가치를 결정함에 있어 XX.X%의 세전이자율로 미래기대현금흐름을 할인하였습니다.

차입원가의 자본화

연결기업은 2025년 X월 새로운 소방시설을 건설하기 시작하였습니다. 이 프로젝트는 20XX년 X월 완공될 것으로 예상됩니다. 당기말 현재 건설중인 자산에 포함된 동 소방시설의 장부금액은 X,XXX백만원(전기말: X)입니다. 소방시설의 건설은 외부차입금으로 이루어지고 있습니다.

당기에 자본화된 차입원가는 XXX백만원(전기: X)입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 XX%입니다.

토지와 건물

당기말 현재 금융리스와 구매약정에 따른 공장 및 설비의 장부금액은 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)이며, 당기 중 XX백만원(전기: XX백만원)이 증가하였습니다. 동 공장 및 설비는 관련 금융리스와 구매약정 부채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

건설중인 자산

당기말 현재 장부금액 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)의 토지와 건물은 연결기업의 은행차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 채권최고액은 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)입니다.

고객으로부터의 자산이전

당기 중 연결기업은 고객으로부터 생산과정에 사용될 공장설비를 XXX백만원(전기: XXX백만원)에 이전받은 바 있습니다. 연결기업은 통제를 획득한 시점의 이러한 자산의 시장가격을 참조하여 추정된 공정가치를 최초취득가로 인식하였습니다.

Deleted: 109

유형자산의
처분

(ref. 1016.68A, 1016.71, 1016.72, 1113.93(5))

당기 중 연결기업은 장부금액 X,XXX백만원의 설비를 현금 대가 X,XXX백만원에 매각하였습니다.
전기 중 연결기업은 장부금액 XXX백만원의 보유중인 토지와 건물을 현금 대가 X,XXX백만원에 매각하였습니다 (주석 12참조).

토지 및 건물의 재평가

경영진은 국내 소재 사무실이 자산의 성격, 특징 및 위험에 기초하였을 때, 별도의 유형자산 종류로 판단하였습니다.

자산의 공정가치는 시장비교법에 의하여 결정되었으며, 재평가는 활성시장가격에 기초하여 해당 자산의 성격, 위치 및 조건의 차이를 조정하여 수행되었습니다. 연결기업은 해당 자산의 공정가치를 결정하기 위해 공인된 독립 평가기관인 [평가법인의 이름]을 활용하였으며, 시장에 근거한 증거를 기초로 공정가치를 결정하였습니다. 당기의 해당 자산 재평가로 인한 순증가 금액은 XXX백만원이며 기타포괄손익으로 인식되었습니다.

해당자산의 재평가에 대한 공정가치 측정 공시는 주석 11에 기술하였습니다.

관측가능하지 않은 유의적인 투입변수

범위

평방 미터당 가격

XXX천원 ~ XXX천원

관측가능하지 않은 유의적인 투입변수는 평방미터당 가격이며 평방미터당 가격 추정치가 유의적으로 변동할 경우 공정가치는 유의적으로 변경될 수 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분

금액

당기초 장부금액

1,020

당기초 재평가 모형으로 정책변경으로 인한 수준3 재평가인식

1,210

당기초 공정가치

2,230

당기 감가상각비

(117)

당기말 재평가 모형으로 정책변경으로 인한 수준3 재평가인식

(364)

당기말 장부금액

1,749

* 연결기업은 당기초에 사무용 부동산의 측정에 대한 회계정책을 재평가모형으로 전진적으로 변경하였습니다. 따라서, 토지와 건물의 공정가치는 전기초에 측정되지 않았습니다.

(ref. 1016.77(5))

원가모형을 적용하여 토지 및 건물을 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분

당기말

원가

1,122

감가상각누계액 및 손상차손누계액

(105)

장부금액

1,017

Deleted: 109

16 투자부동산

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
기초잔액	7,983	7,091
기중 취득	1,216	1,192
공정가치 평가로 인한 손실	(306)	(300)
기말잔액	8,893	7,983

연결기업은 국내에 두 가지의 상업용 부동산을 보유하고 있으며, 경영진은 각 부동산의 성격, 특성 및 위험에 근거하여 투자부동산을 사무용과 상가용 부동산 두 종류로 분류하였습니다.

기말 현재 투자부동산의 공정가치는 투자부동산 평가 전문가이며 공인된 독립평가법인인 [평가법인의 이름]에 의하여 수행된 평가에 기초하여 결정되었습니다. 평가모형은 국제평가기준위원회(International Valuation Standards Committee)가 제시한 평가모형을 사용하였습니다.

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	1,404	1,377
임대수익 발생 직접 운영비용(유지보수비용 포함)	(101)	(353)
임대수익 미발생 직접 운영비용(유지보수비용 포함)	(37)	(127)
합계	1,266	897

연결기업의 투자부동산에 대한 실현가능성에 대한 제약은 없으며 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다.

투자부동산의 공정가치 서열체계에 대한 공시는 주석 11에서 기술하고 있습니다.

당기 중 투자부동산의 종류별 변동내역은 다음과 같습니다:

구 분	(단위: 백만원)	
	사무용 부동산	상가용 부동산
전기초	3,397	3,694
당기손익으로 인식한 재측정	(144)	(156)
당기손익(기타영업비용)에 포함된 미실현손익	-	-
취득	571	621
전기말, 당기초	3,824	4,159
당기손익으로 인식한 재측정	-	-
당기손익(기타영업비용)에 포함된 미실현손익	(147)	(159)
취득	583	633
당기말	4,260	4,633

Deleted: 109

평가에 사용된 평가기법 및 주요 투입변수는 다음과 같습니다:

구분	평가기법	관측불가능한 유의적인 투입변수	범위(가중평균치)	
			당기	전기
사무용 부동산	현금흐름 할인법	평방미터당 월 임대료	XX천원~XX천원(XX천원)	XX천원~XX천원(XX천원)
		연간임대료 증가율	X.XX%	X.XX%
		장기 공실률	XX%~XX%(XX%)	XX%~XX%(XX%)
		할인율	X.X%	X.X%
상가용 부동산	현금흐름 할인법	평방미터당 월 임대료	XX천원~XX천원(XX천원)	XX천원~XX천원(XX천원)
		연간임대료 증가율	XX%	XX%
		장기 공실률	XX%~XX%(XX%)	XX%~XX%(XX%)
		할인율	X.X%	X.X%

현금흐름할인법에서 공정가치는 유출가치나 청산가치를 포함한 자산의 내용연수 동안의 소유에 따른 효익과 부채에 대한 가정을 사용하여 추정하고 있습니다. 실제 부동산 수익에 대한 현금흐름의 추정을 하고 있으며 자산과 관련된 수익 흐름의 현재가치를 계산하기 위해서 시장에서 산출된 할인율을 적용하고 있습니다. 이 유출수익률은 통상 개별적으로 정해지며 할인율과 상이합니다.

현금흐름의 기간과 유입 및 유출의 특정 시기는 임대갱신 및 재임대 등의 사건에 의해 결정됩니다. 적절한 기간은 통상 부동산의 특성인 시장 행동에 따라 달라집니다. 정기적인 현금흐름은 통상 총 수익에서 공실 및 대손, 회수비용, 임대할인, 유지비, 수수료비용 및 기타 운영비와 관리비를 차감하여 추정하고 있습니다. 정기적인 운영이익과 추정기간 종료시점의 추정 청산가치를 할인하고 있습니다.

추정 임대료 및 연간 임대료 증가율의 유의적인 상승(하락)은 투자부동산의 공정가치를 유의적으로 증가(감소)시킬 것입니다. 반면 장기 공실률 및 할인율의 유의적인 상승(하락)은 투자부동산의 공정가치를 감소(증가)시킬 것입니다.

일반적으로 임대료 추정시 사용된 가정의 변동은 연간 임대료 증가율 및 할인율의 유사한 변동과 장기공실율의 정반대의 변동을 수반합니다. 연간 임대료 증가율 및 할인율의 유사한 변동을 수반합니다.

17 무형자산 및 영업권

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	개발비	내용연수가 유한한 특허권 및 라이선스	내용연수가 무한정인 특허권 및 라이선스	영업권	합계
원가:					
전기초	1,585	395	240	119	2,339
내부개발로 인한 증가	390	-	-	-	390
종속기업의 취득(제작성) (주 1)	-	-	-	131	131
매각예정자산	-	-	-	-	-
전기말	1,975	395	240	250	2,860

Deleted: 109

내부개발로 인한 증가	587	-	-	-	587
종속기업의 취득	-	30	1,170	2,231	3,431
매각예정자산	-	(138)	-	-	(138)
당기말	2,562	287	1,410	2,481	6,740
상각비 및 손상차손:					
전기초	165	60	-	-	225
상각비	124	50	-	-	174
매각예정자산	-	-	-	-	-
전기말	289	110	-	-	399
상각비	95	30	-	-	125
자산손상	18	-	-	200	200
매각예정자산	-	(3)	-	-	(3)
당기말	384	137	-	200	721
전기말	1,686	285	240	250	2,461
당기말 (제작성) (주 1)	2,178	150	1,410	2,281	6,019

(주1) 영업권 장부금액은 주식 7에서 설명한 바와 같이 Lightbulbs Limited 취득에 대한 최종 평가에 따른 조정사항으로 인하여 2024년 재무제표상의 숫자와 일치하지 않습니다.

소방과 관련된 두 개의 연구개발 프로젝트가 있습니다. 하나는 화재 탐지 및 스프링클러 시스템을 개선하기 위한 프로젝트이며 다른 프로젝트는 자동차 및 비행기용 내화 섬유와 관련된 것입니다.

기중 취득

특허권 및 라이선스는 사업결합으로 취득된 무형자산을 포함하고 있습니다. 라이선스는 관련 정부기관에 의해 최소 XX년 동안 부여되었으며 매 보고기간말에 소액의 비용으로 갱신할 수 있는 선택권과 함께 취득하였습니다. 과거에 취득한 라이선스는 갱신되어왔으며 연결기업은 이러한 자산이 비한정 내용연수를 가지는 것으로 판단하였습니다. 당기말 현재 연결기업은 동 라이선스에 대하여 손상검사를 수행하였습니다(주식 18 참조).

18 영업권 및 비한정 내용연수의 무형자산

사업결합으로 취득한 영업권과 비한정 내용연수를 가진 라이선스는 손상검사를 위해 영업부문이자 보고부문인 두 개의 현금창출단위(전자 영업부문 및 소방설비 영업부문)에 배분되었습니다. 각 현금창출단위에 배분된 영업권과 라이선스의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전자		소방설비		합계	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
영업권	50	250	2,231	-	2,281	250
비한정내용연수 라이선스	360	-	1,050	240	1,410	240

연결기업은 당기말 및 전기말 시점에 수행하는 손상검사를 실시하였습니다. 연결기업은 자산손상을 시사하는 징후를 검토하면서 여러 다른 징후들과 함께 기업의 순자산 장부금액과 당해 시가총액을 비교하였습니다. 당기말 현재 기업의 시가총액은 기업의 순자산 장부금액에 미달하므로 영업부문의 자산과 영업권에 자산손상의 징후가 존재합니다. 또한 지속적인 경제상황의 불확실성 뿐 아니라 세계적인 건설과 개발활동의 전반적인 불황으로 인해 소방설비 영업부문과 전자 영업부문에 수요가 감소되고 있습니다.

전자 영업부문 현금창출단위(CGU)

전자 영업부문 현금창출단위의 회수가능액은 당기말 현재 XX,XXX백만원으로 경영자에 의해 승인된 향후 X년간의 재무예산상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 결정하였습니다. 재화와 서비스 매출에 대한 수요의 감소를 미래현금흐름을 추정하는데 반영하여

Deleted: 109

수정하였습니다. 미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세전할인율은 XX.X%(전기: XX.X%)이며 X년 이후 현금흐름은 전자산업의 장기 평균성장률인 X.X%(전기: X.X%)의 성장률을 이용하여 추정하였습니다. 순공정가치가 사용가치를 초과하지 않는다고 결론내렸습니다. 이러한 손상검사를 통해 연결기업은 전기말 장부금액이 XXX백만원인 영업권에 대하여 XXX백만원의 손상차손을 인식하였으며 동 금액은 손익계산서의 관리비에 포함되었습니다.

소방설비 영업부문 현금창출단위(CGU)

소방설비 영업부문 현금창출단위의 회수가능액은 경영자에 의해 승인된 향후 X년간의 재무예산상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 결정하였습니다. 재화와 서비스 매출에 대한 수요의 감소를 미래현금흐름을 추정하는데 반영하여 수정하였습니다. 미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세전할인율은 XX.X%(전기: XX.X%)이며 X년 이후 소방설비 영업부문의 현금흐름을 추정하는데 사용된 평균성장률은 X.X%(전기: X.X%)입니다. 동 성장률은 소방설비 영업부문 현금창출단위가 속하는 산업의 평균성장률을 X.XX% 포인트 초과합니다. 경영자는 이 성장률은 Extinguishers Limited의 취득으로 정당화될 수 있다고 믿고 있습니다. 이 취득으로 인해서 연결기업은 산업재산권에 대한 통제를 획득하였으며 다른 회사가 XX년간 특수제품을 생산하는 것을 막을 수 있습니다. 이러한 손상검사로 인하여 연결기업은 소방설비 현금창출단위에 배분된 영업권에 대하여 손상을 인식하지 않았습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정과 가정의 변동에 대한 민감도

전자 및 소방설비 영업부문 현금창출단위의 사용가치 계산에 민감하게 영향을 미치는 요소는 다음과 같습니다.

- 매출충이익
- 할인율
- 원재료 가격 인플레이션
- 시장점유율
- 예측기간을 넘어서는 기간의 현금흐름 추정을 위한 성장률

기후 관련 위험: 연결기업은 회수가능액을 측정 시 물리적 위험, 전환위험 등 기후 관련 위험을 지속적으로 모니터링합니다. 연결기업은 연결기업의 운영이 현재 영업활동이 물리적 위험에 크게 노출되어 있다고 생각되지 않지만 기후 관련 법규, 기후 관련 제품 수요 변화 등 전환 위험에 의해 사용가치가 여러 가지 방식으로 영향을 받을 수 있습니다. 연결기업은 기후 관련 가정이 당기 영업권 손상검사의 핵심 가정이 아니라는 결론을 내렸음에도 이를 다음의 기대치 추정에 포함하였습니다. 배출권 거래 제도에 따른 배출 비용 증가; 연결기업의 소방설비 현금창출단위에서 판매되는 제품에 대한 시장의 수요 증가; 사용가치 평가 시에 현금흐름 예측에서 리사이클링 요구사항이 엄격해짐에 따른 비용 증가.

매출충이익: 재무예산 산정기간 이전 X개년 평균값에 기초하였습니다. 전자 현금창출단위(CGU)와 소방설비 현금창출단위(CGU)의 매출충이익률은 각각 XX.XX%, XX.XX%입니다. 매출충이익은 효율성 개선으로 인해 재무예산 산정기간에 걸쳐 지속적으로 증가하는 것으로 가정하였으며 전자 및 소방설비 영업부문에 각각 X.X% 및 X.X%가 적용되었습니다.

수요의 감소는 매출충이익율의 감소로 이어질 수 있습니다. 매출충이익이 감소하면 전자부문의 추가적인 손상이 발생할 수 있습니다. 매출충이익율이 X.X% 이하로 감소할 경우 소방설비 영업부문의 추가적인 손상이 발생할 수 있습니다.

할인율: 할인율은 화폐의 시간가치를 고려하고 현금흐름 추정에 포함되지 않은 기초자산의 개별위험을 고려한 현금창출단위 각각의 고유위험에 대한 시장의 평가를 반영합니다. 할인율 계산은 연결기업의 특수한 상황과 영업부문에 기초하고 있으며 가중평균자본비용(WACC)에서 산출하였습니다. 가중평균자본비용은 부채와 자본 모두를 고려하고 있습니다. 자본비용은 연결기업의 투자자의 기대 투자수익률에서 산출하였습니다. 부채비용은 연결기업의 이자부차입금에 기초하여 산출하였습니다. 부문 고유의 위험은 개별 베타를 적용하여 포함되었으며 베타는 매년 이용가능한 시장데이터에 기초하여 평가하고 있습니다. 할인율 조정은 세전 할인율을 반영하기 위해 미래 세금 흐름의 구체적인 금액과 시기를 고려합니다.

Deleted: 109

전자 부문의 경우 세전할인율이 현재 수준인 XX.X%에서 상승하면 추가적인 손상이 발생할 수 있습니다. 소방설비 부문의 경우 할인율이 XX.X%(즉, +X.X%)로 상승할 경우 추가적인 손상이 발생합니다.

원재료 가격 인플레이션: 특정 상품과 관련된 자료뿐만 아니라 원재료 공급국가의 공표된 지수를 통해 추정되며 유럽이나 미국처럼 데이터가 이용가능한 경우 예상수치를 활용하며 그렇지 않은 경우에는 과거의 원재료 가격변동을 미래 가격변동 지표로 사용하고 있습니다.

경영자는 원재료 가격 인플레이션이 예상보다 높게 발생할 수 있을 가능성을 고려하고 있으며, 예상되는 규제변경으로 인하여 수요가 공급을 초과하는 경우가 발생할 것으로 예상됩니다. 원재료 공급국가에 따라 미래기대현금흐름 추정시 고려된 인플레이션 범위는 전자 영업부문의 경우에는 X.X% ~ X.X%이며, 소방설비 영업부문의 경우에는 X.X% ~ X.X%입니다. 전자 부문의 경우 원재료 가격이 상승하면 추가 손상이 발생할 수 있습니다. 원재료 가격이 예상 가격 인플레이션보다 평균 X.X% 더 상승하면 소방설비 부문은 추가 손상이 발생할 수 있습니다.

시장점유율: 아래의 산업성장률을 사용할 때 경영진은 예측기간동안 경쟁자와 비교한 상대적인 위치를 평가하기 때문에 이 가정은 중요합니다. 경영자는 연결기업의 전자 영업부문의 시장점유율(XX%)은 안정적인 것으로 예상하고 있으며, 위에서 설명한 이유로 인하여 Extinguish Limited의 취득 후 연결기업은 경쟁업체에 우위를 점할 것으로 기대하고 있습니다. 현재 소방설비시장에서 연결기업의 시장 점유율은 XX% 입니다.

경영진은 전자 시장에서의 연결기업의 시장점유율이 안정적일 것으로 기대하고 있으나 시장점유율이 하락할 경우 전자 영업부문의 추가 손상이 발생할 수 있습니다. 또한 소방설비 영업부문의 시장점유율이 XX% 하락할 경우 소방설비 영업부문의 추가 손상이 발생할 수 있습니다.

성장률: 발표된 산업 연구자료에 기초하였으며, 소방설비 영업부문의 경우에는 중요한 산업특허권의 취득과 같은 추가적인 요소가 고려되었습니다.

경영자는 기술변화의 속도와 타 회사의 시장진입 가능성이 성장률에 중대한 영향을 미칠 수 있을 것으로 인식하고 있습니다. 신규 시장진입자의 영향은 예산에 포함된 미래예측에 부정적으로 영향을 미칠 것으로 예상되지 않지만 추정된 장기 성장률(전자 영업부문 X.X% 및 소방설비 영업부문 X.X%)에 대하여 일정한 변동을 유발할 수 있습니다. 전자 영업부문의 장기성장률이 감소하면 추가 손상이 발생할 수 있으며, 소방설비 영업부문의 성장률이 X.X% 이하로 감소한다면 추가 손상이 발생할 수 있습니다.

19 금융자산 및 금융부채

19.1 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	주식	당기말 전기말
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품		
통화선도계약		640 -
내재파생상품		210 -
위험회피수단으로 지정된 파생상품		
통화선도계약		252 153
당기손익-공정가치측정 금융자산		
상장주식		337 300
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품		
비상장주식		
Power Limited		417 205
Power Supplier Inc.		258 185

Deleted: 109

Electronics Manufacturing Inc.	70	151
Electronics Seller Inc.	293	-
Electronic Test Ltd.	-	308
Electronics Supplier Ltd.	-	49
비상장주식	-	-
상장채권	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 소계:	1,038	898
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품		
채무상품	1,622	1,610
공정가치평가 금융자산 합계	4,099	2,961
상각후원가측정 채무상품		
매출채권	21	25,672
관계기업대여금		200
임원대여금		13
어음대여금		-
금융자산 총합계(주1):	29,984	25,259
유동성	26,223	22,443
비유동성	3,761	2,816

(주1) 현금 및 현금성자산은 제외되어 있습니다.

(ref. 1107.32A)

위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품자산은 위험회피관계로 지정되지 않은 통화선도계약의 공정가치의 증가분을 반영하며 예상 판매 및 구매에 대한 외화 위험을 감소시키기 위한 것입니다.

위험회피수단으로 지정된 파생상품자산은 환율변동위험을 회피하기 위한 현금흐름위험회피로 지정된 통화선도계약의 공정가치의 증가분을 반영하고 있습니다.

당기손익-공정가치(FVPL) 측정 금융자산은 상장주식에 대한 투자를 포함합니다. 이러한 지분상품의 공정가치는 활성 시장에서 공시된 가격을 참고하여 결정됩니다.

(ref. 1107.11A(2))

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 연결기업은 비지배 지분을 보유하고 있습니다. (X %에서 X % 사이). 연결기업은 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 지정되었습니다.

(ref. 1107.11A(5), 1107.11B)

연결기업은 Electronics Supplier Ltd.가 더 이상 연결기업의 투자 전략과 일치하지 않기 때문에 2025년 중 해당 지분을 매각했습니다. 매각일의 공정가치는 XX백만원이며, 기타포괄손익누계액에서 인식된 누적 이익 X백만원은 이익잉여금으로 대체되었습니다. 또한 2025년 중 연결기업은 Power Limited로부터 X백만원의 배당금을 받았습니다.

기타포괄손익-공정가치(FVOCI)측정 채무상품에는 상장된 정부 및 회사채에 대한 투자가 포함됩니다. 이러한 채무상품의 공정가치는 활성시장에서 공시된 가격을 참고하여 결정됩니다.

상각후원가(AC)로 측정되는 채무상품은 매출채권과 특수관계자에 대한 채권을 포함합니다.

19.2 금융부채 - 이자부차입금

(단위: 백만원)

Deleted: 109

구 분	주식	이자율 (당기말, %)	만기일	당기말	전기말
유동성 차입금					
리스부채	30	X.X-X.X	20XX년	455	418
당좌차월		KORIBOR+ X.X	요구불	966	2,650
은행차입금 X,XXX 백만원		KORIBOR+ X.X	20XX년 XX월 X일	1,411	-
은행차입금 X,XXX 백만원		KORIBOR+ X.X	20XX년 X월 XX일	-	74
유동성 이자부차입금 소계				2,832	3,142
비유동성 차입금					
리스부채	30	X.X-X.X	20XX년-20XX년	2,706	2,553
X% 사채		X.X	20XX년-20XX년	3,374	3,154
X.XX% 담보부차입금					
USDX,XXX,XXX		SOFR + X.X(주1)	20XX년 X월 XX일	2,246	-
담보부은행차입금		SOFR+ X.X	20XX년 X월 XX일	3,479	3,489
은행차입금 X,XXX 백만원 (전기말: X,XXX 백만원)		KORIBOR + X.X	20XX년 XX월 X일	-	1,357
은행차입금 X,XXX 백만원 (전기말: X,XXX 백만원)		KORIBOR + X.X	20XX년-20XX년	2,486	2,229
은행차입금 X,XXX 백만원		KORIBOR + X.X	20XX년 X월 XX일	2,078	2,078
은행차입금 X,XXX 백만원 특수관계가 없는		X.X	20XX년 X월 X일	-	5,809
투자자로부터의 차입금(Fire Equipment Test Lab Limited)		XX.X	20XX년	3,000	-
전환우선주		XX.X	20XX년	2,778	2,644
비유동성 이자부차입부채 계				22,147	23,313
이자부차입부채 합계				24,979	26,455

(*)이자율스왑의 영향이 포함되어 있습니다.

당좌차월

연결기업은 당좌차월에 대하여 단기성 예금 일부를 담보로 제공하였습니다.

은행차입금 X,XXX백만원

차입금은 무담보차입금이며 20XX년 XX월 X일에 일시 상환될 예정입니다.

X% 사채

사채 A는 20XX년 1월 1일부터 매년 XXX백만원씩 균등분할상환될 예정입니다. 해당 사채에는 연결기업 제품 생산에서 재생원료 사용을 XX%로 늘리는 요구사항이 포함되어 있습니다. 20XX년 1월 1일까지 충족되지 않을 경우, 이자율은 XXX bp 인상되어 X%가 됩니다.

X% 사채는 대출 상환 기간 동안 연결기업이 현금 및 단기예치금의 최소 잔액을 연결 기준으로 X,XXX백만원을 유지해야 하는 약정사항이 있습니다. X% 사채의 만기까지 매 분기말에 이 약정사항의 준수 여부를 검토해야 합니다. 연결기업이 이 약정사항을 준수하는 데 어려움이 있을 것이라는 징후가 없습니다.

X.XX% 담보부차입금

담보부차입금에 대하여 연결기업의 부동산 일부(장부금액 당기말: X,XXX백만원, 전기말: 없음)가 1순위로 담보로 제공되어 있습니다.

담보부은행차입금

차입금은 X년 간의 다목적 옵션퍼실리티(MOF) 하에서 차입되었습니다. 해당 차입금은 당기말 이후 XX개월 이내에 상환하여야 하지만, 연결기업이 MOF에 따라 이 자금을 갹신할 권리를 행사할 것으로 기대하기 때문에 비유동으로 분류됩니다. 해당 차입금은 20XX년 X월 XX일까지

Deleted: 109

사용할 수 있으며 만기 상환시 총 금액은X,XXX백만원입니다. 해당 차입금에 대해서 연결기업의 토지와 건물(장부금액: X,XXX백만원 (전기말: X,XXX백만원))이 담보로 제공되었습니다.

담보부은행차입금은 다음과 같은 약정사항을 준수해야 합니다:

- 이자보상비용 X 이상 - 담보부은행차입금의 이자보상비용은 영업이익을 부채 및 차입금에 대한 이자로 나눈 값으로 계산됩니다(주석 12.3 참조). 이자보상비용은 당기말 현재 XX.X (전기말: X.X)입니다.
- 차입금 비율 XX% 이하 - 연결기업의 차입금 비율의 정의와 산정은 주석 5을 참조바랍니다. 차입금 비율은 당기말 기준으로 XX% (전기말: XX%)입니다.

두 약정사항은 모두 만기마다 6월 30일과 12월 31일에 검토됩니다. 연결기업은 이 약정사항을 준수하는 데 어려움이 있을 것이라는 징후는 없습니다.

은행차입금 X,XXX백만원

연결기업은 당기 중 차입계약에 따라 차입금을 XXX백만원을 증액하였습니다. 해당 차입금은 20XX년 12월 31일에 X,XXX백만원, 20XX년 12월 31일에 X,XXX만원을 분할상환할 예정입니다.

은행차입금 X,XXX백만원

차입금은 무담보 차입금으로 20XX년 X월 XX일에 일시 상환될 예정입니다. 전기말 기준, 2025년 X월 XX일에 XX백만원이 상환될 예정이었습니다.

은행차입금 X,XXX백만원

차입금은 매각예정부채의 순 잔액으로 대체되었습니다.

전환우선주

2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일에 총 X,XXX,XXX주의 전환우선주가 발행되었습니다. 각 주식은 액면가 X,XXX원이며 20XX년 1월 1일에 주주의 선택에 따라 우선주 X주당 연결기업의 모회사의 보통주 X주로 전환됩니다. 전환되지 않은 우선주는 20XX년 12월 31일에 주당 X,XXX천원으로 상환됩니다. 우선주는 연 X%의 배당금을 지급하며 매년 6월 30일 과 12월 31일에 한번씩 지급됩니다. 배당금 권리는 누적되지 않습니다. 우선주는 청산시 보통주보다 우선 순위가 높습니다. 이러한 주식의 자본 부분은 주석 24에서 설명하고 있습니다.

기타금융부채

	(단위: 백만원)		
	주식	당기말	전기말
위험회피수단으로 지정된 파생상품			
통화선도계약		720	-
내재파생상품		782	-
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품			
통화선도계약		170	254
상품선도계약		980	-
이자율스왑		35	-
당기손익-공정가치측정 금융부채			
조건부 대가	7	1,072	-
공정가치로 평가하는 금융상품 합계			
상각후원가금융부채 (이자부차입부채 제외)			
매입채무 및 기타채무	29	16,969	20,023
금융보증계약		-	-
기타금융부채 계			
		20,728	20,277
유동성			
		19,922	20,277
비유동성			
		806	-

Deleted: 109

위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 위험회피 관계로 지정되지 않은 통화선도계약의 공정가치의 음의 변화를 반영하지만 예상 판매 및 구매에 대한 외화 위험을 감소시키기 위한 것입니다.

(ref. 1107.3)

위험회피수단으로 지정된 파생상품부채는 영국 파운드화로 예상되는 미래의 위험을 회피하기 위한 현금흐름위험으로 지정된 통화선도계약의 공정가치의 음의 변화를 반영합니다. 여기에는 2025년 중 체결된 상품선도계약의 공정가치 변동도 포함됩니다.

조건부 대가

연결기업은 Extinguishers Limited의 취득 계약의 일부로서 Extinguishers Limited의 XX개월간의 세전순이익에 따라 조건부 대가를 지급하는 계약을 체결하였습니다. 취득일의 조건부 대가의 공정가치는 XXX백만원 입니다. 당기말 현재 조건부 대가의 공정 가치는 예상 대비 상당히 향상된 성과로 인해 X,XXX백만원으로 증가하였습니다. 조건부 대가는 20XX년 X월 XX일에 최종측정되어 이전 주주에게 지급할 예정입니다.

19.3 위험회피활동 및 파생상품

연결기업은 진행중인 사업 운영과 관련하여 특정 위험에 노출되어 있습니다. 파생상품을 사용하여 관리하는 주요 위험은 외환 위험, 상품가격위험 및 이자율 위험입니다.

연결기업의 위험 관리 전략 및 위험관리 방법은 아래의 주석 19.5에 설명되어 있습니다.

(1) 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품

연결기업은 외화표시 차입금과 통화선도계약을 사용하여 노출된 거래의 일부를 관리합니다. 통화선도계약은 현금흐름위험회피로 지정되지 않으며 일반적으로 X개월에서 XX개월 사이의 기본거래와 일치하는 기간 동안 체결됩니다.

(2) 위험회피수단으로 지정된 파생상품

현금흐름위험회피

환율변동위험

(ref. 1107.22B(1))

통화선도계약은 미국 달러화의 예상 매출 및 영국 파운드화의 예상 매입의 현금흐름위험회피에서 위험회피수단으로 지정됩니다. 이러한 예상 거래는 대개 발생할 가능성이 매우 높으며 연결기업은 총 예상 매출액의 약 XX%를 미국 달러화로, 약 XX%를 영국 파운드화로 구성합니다. 통화선도 계약 잔액은 예상 외화 매출 및 매입 수준 및 환율의 변동에 따라 달라집니다.

상품가격위험

연결기업은 전자사업부문내 전자장치 생산을 위한 지속적인 구리 공급을 필요로 하기 때문에 지속적으로 구매하고 있습니다. 지난 XX개월 동안 동 가격의 변동성이 커지면서 상품선도 계약을 체결하게 되었습니다.

2025년 X월 X일에 시작된 이 계약은 구리의 가격 변동으로 인한 변동성을 감소시킬 것으로 예상됩니다. 예상 구리 구매의 가격 변동성을 헷지 하는 것은 이사회가 제시한 위험관리전략에 따른 것입니다.

(ref. 1107.22B(2), 1107.22B(3), 1107.22C)

외환 및 상품 선도 계약의 조건이 예상 가능한 예상 거래 (즉, 명목 금액 및 예상 지급일)의 조건과 일치하기 때문에 위험회피대상과 위험회피수단간에 경제적 관계가 있습니다. 연결기업의통화 및 상품 선도 계약의 위험이 위험회피대상과 동일하므로 위험회피관계를 1 : 1로 설정하였습니다. 연결기업은 위험회피효과를 테스트하기 위해 가상 파생상품을 사용하고 위험회피수단의 공정가치 변동과 위험회피대상 위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치 변동을 비교합니다.

Deleted: 109

(ref. 1107.22B(3))

위험회피의 비효율은 다음으로부터 발생할 수 있습니다.

- 위험회피대상 및 위험회피수단의 현금흐름의 시기 차이
- 위험회피대상 항목 및 위험회피 수단의 위험과 연계된 다양한 지수 (및 그에 따른 다른 곡선)
- 거래 상대방의 신용위험은 위험회피수단과 위험회피대상 항목의 공정가치 변동과 다른 영향을 미칩니다.
- 위험회피대상 항목과 위험회피수단의 예상현금흐름 금액의 변동

(ref. 1107.23B))

연결기업은 다음과 같은 통화 및 상품선도계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	만기					합계
	1개월 미만	1개월 ~ 3개월	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 12개월	
2025년 12월 31일						
외환 선도 계약 (발생 가능성이 높은 매출)						
명목금액 (백만원)	2,950	3,000	3,150	3,450	3,250	15,800
평균선도환율 (KRW/USD)	1.166	1.169	1.172	1.175	1.185	-
외환 선도 계약 (발생 가능성이 높은 매출)						
명목금액 (백만원)	1,450	1,330	1,880	1,750	1,550	7,960
평균선도환율(KRW/GBP)	0.876	0.877	0.878	0.879	0.881	-
상품선도계약						
명목금액 (ton)	-	-	450	530	-	980
명목금액 (백만원)	-	-	2,600	3,000	-	5,600
위험회피비용 (백만원/ton)	-	-	5.770	5.660	-	-
2024년 12월 31일						
외환 선도 계약 (발생 가능성이 높은 매출)						
명목금액 (백만원)	2,650	2,850	3,000	3,200	2,900	14,600
평균선도환율 (KRW/USD)	1.200	1.203	1.206	1.209	1.211	-
외환 선도 계약 (발생 가능성이 높은 매출)						
명목금액 (백만원)	1,250	1,150	1,500	1,600	1,450	6,950
평균선도환율(KRW/GBP)	0.882	0.883	0.884	0.885	0.886	-

(ref. 1107.24A, 1107.24A(1), 1107.24A(2), 1107.24A(3), 1107.24A(4))

재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

				비효과성 측정에 사용 된 공정가치의 변동
구 분	액면금액	장부금액	관련 계정	
2025년 12월 31일				
통화선도	15,800	252	기타유동금융자산	386

통화선도	7,960	(170)	기타유동금융부채	(99)
상품선도	5,600	(980)	기타유동금융부채	(980)

2024년 12월 31일

통화선도	14,600	153	기타유동금융자산	137
통화선도	6,950	(254)	기타유동금융부채	(31)

((ref. 1107.24B(2))

재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기말			전기말		
	비효과성 측정에 사용 된 공정 가치의 변동	현금흐름 위험회피	위험 회피비용	비효과성 측정에 사용 된 공정 가치의 변동	현금흐름 위험회피	
발생가능성이 매우 큰 예상매출	386	165	12	137	107	
발생가능성이 매우 큰 예상구매	(99)	(110)	(9)	(31)	(177)	
구리 구매	(915)	(617)	(23)	-	-	

(ref. 1107.24C(2))

포괄손익계산서에 미치는 현금흐름위험회피 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기타포괄 손익으로 인식된 위험회피 손익 총계	당기손익으 로 인식된 비효과적인 부분	손익계산서 상 계정과목	기타포괄 손익으로 인식된 위험회피비 용	기타포괄 손익에서 당기손익으 로 재분류된 금액	손익계산서 상 계정과목
당기말						
발생가능성이 매우 큰 예상 매출	386	-		21	(283)	매출
발생가능성이 매우 큰 예상 구매	(99)	-	기타영업비 용	(16)	-	
구리 구매	(915)	65		(33)	-	
전기말						
발생가능성이 매우 큰 예상 매출	137	-		-	(125)	매출
발생가능성이 매우 큰 예상 구매	(31)	-		-	53	매출원가
구리 구매	-	-		-	-	

Deleted: 109

(3) 공정가치위험회피

(ref. 1107.22B(2), 1107.22B(3))
2025년 12월 31일에 연결기업은 USD X,XXX,XXX (X,XXX백만원) (전기말 : 0원)의 명목 금액으로 하여 연결기업이 고정 이자율 X.XX%를 수취하고 SOFR + X.X%와 같은 변동 이자율을 지급하는 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 동 계약은 고정 금리 X.XX% 담보대출의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하기 위해 사용되고 있습니다.

(ref. 1107.22C)

이자율 스왑의 조건이 고정금리 차입금(즉, 명목 금액, 만기, 상환 및 재지정 날짜)의 조건과 일치하므로 위험회피 대상과 위험회피수단에 경제적 관계가 있습니다. 연결기업은 위험회피대상의 위험과 이자율스왑계약의 위험이 동일하므로 위험회피 관계를 1 : 1로 설정하였습니다. 연결기업은 위험회피효과를 테스트하기 위해 가상파생상품을 사용하고 위험회피수단의 공정가치의 변동과 위험회피대상 위험으로 인한 위험회피 대상항목의 공정가치 변동을 비교합니다.

위험 회피의 비효율은 다음으로부터 발생할 수 있습니다.

- 위험회피대상 항목 및 위험회피수단에 적용된 이자율 곡선의 차이
- 위험회피대상 및 위험회피수단의 현금흐름의 시기차이
- 거래 상대방의 신용위험은 위험회피수단과 위험회피 대상 항목의 공정가치 변동과 다른 영향을 미칩니다

(ref. 1107.24A, 1107.24A(1), 1107.24A(2), 1107.24A(3), 1107.24A(4))
당기말의 재무상태표에 미치는 위험회피수단의 영향은 다음과 같습니다.

구 분				(단위: 백만원)
구 분	액면금액	장부금액	관련 계정	당기 중 비효과성 측정에 사용 된 공정 가치의 변동
				기타
이자율스왑	USD 3,600	35	유동금융부채	35

(ref. 1107.24B(1))

당기말의 재무상태표에 미치는 위험회피대상의 영향은 다음과 같습니다.

구 분				(단위: 백만원)
구 분	장부금액	공정가치 누적 조정분	관련 계정	당기 중 비효과성 측정에 사용 된 공정 가치의 변동
고정금리 차입금	2,246	35	이자부 차입부채	35

손익계산서에 인식된 비효과적인 부분은 중요하지 않습니다.

Deleted: 109

(4) 해외사업 순투자 위험회피

(ref. 1107.22B(1))

당기말에 이자부 차입금에 포함된 것은 미국의 Wireworks Inc. 및 Sprinklers Inc.의 두 자회사에 대한 순투자의 위험회피 수단으로 지정된 USD X,XXX,XXX의 차입이었습니다. 해당 차입은 이러한 투자에 대한 연결기업의 외환위험을 헷지합니다. 차입금의 환산에 따른 손익은 종속기업 순투자의 환산손익을 상쇄하기 위해 기타포괄손익으로 누적됩니다.

(ref. 1107.22B(2), 1107.22B(3), 1107.22C)

순투자가 USD 차입에 대한 외환 위험과 일치하는 환산위험을 발생시키므로 위험회피대상과 위험회피수단 간에 경제적 관계가 있습니다. 연결기업은 위험회피수단의 위험이 위험회피요소와 동일하므로 1:1의 위험회피비율을 설정하였습니다. 해외 종속회사에 대한 투자금액이 고정금리 차입금액보다 낮을 경우 위험회피효과가 발생하지 않을 것입니다.

(ref. 1107.24A, 1107.24A(1), 1107.24A(2), 1107.24A(3), 1107.24A(4))

재무상태표에 대한 위험회피 수단의 영향은 다음과 같습니다.

구 분

(단위: 백만원)

구 분	액면금액	장부금액	관련 계정	당기 중 비효과성 측정에 사용된 공정 가치의 변동
외화차입금	USD 3,600	2,246 이자부 차입부채		278

(ref. 1107.24B(2))

위험회피된 항목이 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기 중 비효과성 측정에 사용 된 공정가치의 변동	외화환산적 립금
해외사업의 순투자	278	195

(ref. 1107.24B(2))

세전 기타포괄손익누계액에서 인식된 위험회피손익은 유효성 측정에 사용된 공정가치의 변동과 동일합니다. 당기손익으로 인식된 비효과적인 부분은 없습니다.

자본에 미치는 위험회피의 영향

(ref. 1107.24E, 1107.24F)

다음은 자본의 각 구성요소별 관계 및 기타포괄손익에 대한 세부내역입니다.

(단위: 백만원)

구 분	현금흐름 위험회피 적립금	위험회피 적립금에 대한 원가	외화환산 적립금
2024년 1월 1일	(94)	-	(327)

공정가치 변동의 효과적인 부분:

Deleted: 109

통화선도 - 매출 예측	137	-	-
통화선도 - 구매 예측	(31)	-	-
상품선도	-	-	-
당기손익으로 재분류 된 금액	(72)	-	-
재고자산으로 대체된 금액	-	-	-
외화 차입의 외화 재평가	-	-	-
순 해외 사업의 외화 재평가 *	-	-	(117)
법인세 효과	(10)	-	-
2025년 1월 1일	(70)	-	(444)

공정가치 변동의 효과적인 부분:

통화선도 - 매출 예측	365	21	-
통화선도 - 구매 예측	(83)	(16)	-
상품선도	(882)	(33)	-
당기손익으로 재분류 된 금액	(283)	(4)	-
재고자산으로 대체된 금액	180	3	-
외화 차입의 외화 재평가	-	-	278
순 해외 사업의 외화 재평가 *	-	-	(246)
법인세 효과	211	9	(83)
2025년 12월 31일	(562)	(20)	(495)

* 해외사업에 대한 순투자 위험회피는 2025년에 시작되었습니다.

(5) 내재파생상품

2025년에 연결기업은 캐나다 고객과 장기판매 계약을 체결하였습니다. 고객의 기능 통화는 미국 달러(USD)입니다. 계약의 판매 가격은 고정되어 캐나다 달러(CAD)로 설정됩니다. 계약은 물리적 인도를 요구하며 구매자의 예상 판매 요구사항에 따라 상품 인도 목적으로 체결되었습니다. 계약에는 분리되어야 하는 외환 파생상품이 포함되어 있습니다.

연결기업은 또한 남아프리카와 러시아에 여러 공급 업체가 있는 황동 및 크롬 (활성 시장이 있는)에 대한 다양한 구매 계약을 체결하였습니다. 이 구매 계약서의 가격은 전기 가격과 관련이 있습니다. 계약에는 분리되어야 하는 내재 상품 스왑이 포함되어 있습니다.

매입 통화 및 상품 파생상품은 분리되어 당기손익-공정가치로 반영됩니다. 당기말에 내재파생상품의 장부금액은 XXX백만원(기타금융자산) (전기말: 해당없음) 및 XXX백만원 (기타금융부채) (전기말: 해당없음)입니다. 손익에 미치는 영향은 영업이익과 영업비용에 각각 반영됩니다.

19.4 공정가치

(ref. 1107.25, 1107.26, 1107.29)

다음은 공정가치의 합리적인 근사치인 장부금액을 제외한 연결기업의 금융상품의 장부금액과 공정가치를 비교한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
종업원 및 임원 대여금	213	208	8	9
비상장주식	1,038	1,038	898	898
상장주식	337	337	300	300
상장채무증권	1,622	1,622	1,610	1,610
매도가능금융상품	-	-	-	-
통화선도계약	640	640	-	-
내재파생금융상품	210	210	-	-

Deleted: 109

현금흐름위험회피통화선도계약	252	252	153	153
합계	4,312	4,307	2,969	2,970
금융부채:				
이자부차입부채				
변동이자부 차입금(주1)	(12,666)	(12,666)	(11,877)	(11,877)
고정이자부 차입금	(6,374)	(6,321)	(8,239)	(8,944)
전환우선주	(2,778)	(2,766)	(2,644)	(2,621)
조건부 대가	(1,072)	(1,072)	-	-
위험회피대상으로 지정되지 않은 파생상품				
통화선도	(720)	(720)	-	-
내재파생상품	(782)	(782)	-	-
위험회피에 효과적인 파생금융상품	(1,185)	(1,185)	(254)	(254)
금융보증계약	-	-	-	-
합계	(25,577)	(25,512)	(23,014)	(23,696)

(주1) 위험회피 대상 위험으로 인해 공정가치 이동으로 조정된 상각후원가로 측정된 X.XX% 담보차입금을 포함합니다.

연결기업의 모든 금융자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 주석 11에 제시되어 있습니다.

(ref. 1113.93(4), 1113.97)
경영진은 현금 및 단기예금, 매출채권, 매입채무, 당좌차월 및 기타유동부채의 공정가치는 주로 이러한 금융상품의 만기가 단기이므로 장부금액과 유사하다고 평가했습니다.

(ref. 1107.29)
공정가치를 추정하기 위하여 다음의 방법과 가정을 사용하였습니다.

- 장기 고정이자율 및 변동금리채권 / 차입금은 이자율, 특정 국가 위험 요인, 고객의 개별 신용도 및 자금 조달 프로젝트의 위험 특성과 같은 매개 변수에 따라 연결기업에 의해 평가됩니다. 이 평가에 기초하여 미수금의 예상손실에 대한 충당금을 고려하고 있습니다.
- 공시된 채권 및 채권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 가격에 기초합니다. 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 금융상품, 은행 및 기타 금융부채의 대여금, 금융리스 부채 및 기타비유동금융부채의 공정가치는 유사한 조건의 부채와 신용 위험 및 잔여 금리로 현재 현금흐름을 할인하여 추정합니다. 만기 및 예상 현금 흐름 또는 할인율의 합리적으로 가능한 변동 외에도 지분상품의 공정 가치는 성장률의 합리적으로 가능한 변동에 민감합니다. 평가는 경영진이 모형에서 관찰할 수 없는 투입물을 사용하도록 요구하는데, 관찰불가능한 투입변수가 아래 표에 공시되어 있습니다. 경영진은 관찰할 수 없는 유의적인 투입 변수에 대해 합리적으로 가능한 대안의 범위를 정기적으로 평가하고 공정가치에 미치는 영향을 결정합니다.
- 비상장 지분상품의 공정가치는 DCF 모형을 사용하여 추정되었습니다. 이 평가는 경영진이 예측 현금 흐름, 할인율, 신용 위험 및 변동성을 포함하여 특정 가정을 하도록 요구합니다. 이 범위 내의 다양한 추정치의 확률은 합리적으로 평가할 수 있으며 비상장 주식 투자에 대한 경영진의 공정가치 추정에 사용됩니다.
- 연결기업의 상장 주식투자 및 시장성 있는 채무상품은 활성 시장이 존재합니다.
- 연결기업은 투자등급 및 신용등급을 가진 금융기관을 중심으로 다양한 거래상대방과 파생상품을 체결합니다. 이자율 스왑, 통화선도계약 및 상품선도계약은 시장에서 관측 가능한 변수를 사용하는 평가기법을 사용하여 평가합니다. 가장 자주 적용되는 평가 기법에는 현재 가격 계산을 사용하는 선도가격 책정 및 스왑 모형이 포함됩니다. 이 모형은 거래 상대방의 신용도, 선도 및 선물환, 각 통화의 수익률 곡선, 각 통화 간 통화 기초 스프레드, 기본 상품의 이자율 곡선 및 순방향 이자율 곡선을 포함하는 다양한 변수를 포함합니다. 일부 파생 상품들은 현금으로 완전 담보로 제공되어 거래 상대방의 위험과 연결기업의 불이행 위험을 동시에 제거합니다. 2025년 12월 31일 현재, 기타 파생상품자산의 시장가격은 파생상품 거래상대방의 부도위험으로 인한 신용평가조정을 차감한 금액입니다. 거래상대방 신용위험의 변동은 위험회피관계로 지정된 파생상품 및 공정가치로 인식되는 기타 금융상품에 대한 위험회피효과 평가에 중요한 영향을 미치지

Deleted: 109

아니합니다.

- 외화내재통화 및 상품파생상품은 통화선도계약 및 상품선도계약과 유사하게 측정됩니다. 내재 파생상품은 거래 통화가 관련 당사자의 기능 통화와 다른 장기 매매 계약과 구분되는 상품 및 통화선도계약입니다. 그러나 이러한 계약이 담보되지 않았기 때문에, 연결기업은 거래상대방의 신용위험 (내재파생상품자산의 경우) 또는 연결기업의 자체 위험회피파생상품부채를 고려하여 신용평가조정 또는 최대 신용 노출을 평가하고 채무불이행 및 채무불이행에 대한 시장 기반의 투입변수를 고려하여 적절하게 평가조정을 할 수 있습니다.
- 연결기업의 이자부 차입부채의 공정 가치는 DCF 방법을 사용하여 보고기간종료일 현재의 발행자의 차입 이자율을 반영한 할인율을 사용하여 결정합니다. 2025년 12월 31일 현재의 불이행위험은 중요하지 않다고 평가되었습니다.

유의적이고 관측할 수 없는 투입변수에 대한 설명

(ref. 1113.93(4), 1113.93(8)(i), 1113.93(8)(ii), 1113.97)

당기말과 전기말에 정량적 민감도 분석과 함께 공정가치 계열체계의 수준 X에 분류된 공정가치 측정에 사용한 유의적이고 관측할 수 없는 투입 변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	관측불가능한 유의적인 투입변수	범위 (가중평균치)	공정가치의 투입변수에 대한 민감도
비상장주식 (전력부문)	현금흐름 할인법	후속기간의 현금흐름을 통한 장기성장률	2025: X.X%~X.X%(X.X%) 2024: X.X%~X.X%(X.X%)	성장률 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
		장기영업이익률	2025: X.X%~XX.X%(X.X%) 2024: X.X%~XX.X%(X.X%)	이익률 XX%(2024: XX%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
		가중평균자본비용	2025: XX.X%~XX.X%(XX.X%) 2024: XX.X%~XX.X%(XX.X%)	가중평균자본비용 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 감소(증가)함
		비시장성 할인	2025: X.X%~X.X%(X.X%) 2024: X.X%~X.X%(X.X%)	할인율 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 X백만원(2024: X백만원) 감소(증가)함
비상장주식 (전기부문)	현금흐름 할인법	후속기간의 현금흐름을 통한 장기성장률	2025: X.X%~X.X%(X.X%) 2024: X.X%~X.X%(X.X%)	성장률 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
		장기영업이익률	XX.X%~XX.X%(XX.X%) 2024: XX.X%~XX.X%(XX.X%)	이익률 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
		가중평균자본비용	2025: XX.X%~XX.X%(XX.X%) 2024: XX.X%~XX.X%(XX.X%)	가중평균자본비용 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 감소(증가)함
		비시장성 할인	2025:	할인율 X.X%(2024:X%)

			X.X%~XX.X%(XX.X%) 2024: X.X%~XX.X%(XX.X%)	증가(감소)시 공정가치는 X.X백만원(2024: X.X백만원) 감소(증가)함
내재파생상품 (자산)	선도가격 모형	거래상대방의 신용위험에 대한 할인율	2025: X.XX%~X.XX%(X.XX%) 2024: -	할인율 X.X% 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원 증가(감소)함
내재파생상품 (부채)	선도가격 모형	불이행위험의 할인율	2025: X.XX%~X.XX%(X.XX%) 2024: -	할인율 X.X% 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원 증가(감소)함
종업원 및 임원 대여금	현금흐름 할인법	Constant prepayment rate	2025: X.X%~X.X%(X.X%) 2024: X.X%~X.X%(X.X%)	할인율 X%(2024: X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
		불이행위험의 할인율	2025: X.XX% 2024: X.XX%	할인율 X.X%(2024: X.X%) 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원(2024: XX백만원) 증가(감소)함
조건부대가	현금흐름 할인법	Extinguished Limted의 확률조정 세전순이익	2025: X,XXX백만원 2024: -	Extinguished Limted의 확률조정 세전순이익이 XX% 감소시 공정가치는 XXX백만원 감소함
				Extinguished Limted의 확률조정 세전순이익이 X% 증가시 공정가치는 변동없음
		할인율	2025: XX% 2024: -	할인율 X% 증가(감소)시 공정가치는 XX백만원 증가(감소)함
		불이행위험의 할인율	2025: X.XX% 2024: -	할인율 X.X% 증가(감소)시 공정가치는 X백만원 증가(감소)함

시장에서 관측불가능한 할인 요소는 시장참여자가 투자에 대한 가격결정시 고려할 것으로 연결기업이 결정한 금액을 나타냅니다.

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 금융상품으로 분류되는 비상장 지분상품의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다 (레벨3):

(단위: 백만원)

	전력부문	전기부문	합계
2024년 1월 1일	386	502	888
기타포괄손익으로 재측정	4	6	10
매입	-	-	-
매각예정자산으로 재분류	-	-	-
매도	-	-	-
2025년 1월 1일	390	508	898
기타포괄손익으로 재측정	54	(80)	(26)
매입	231	293	524
매각예정자산으로 재분류	-	(308)	(308)
매도	-	(50)	(50)
2025년 12월 31일	675	363	1,038

내재파생상품자산 및 부채의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다 (레벨3):

(단위: 백만원)

	외화내재통화파 생자산 CAD	내재상품파생부채 황동	크롬
2025년 및 2024년 1월 1일	-	-	-
재무제표에서 인식한 재측정 또는 기간 중 손실	(363)	(209)	(80)
매입	573	809	262
매도	-	-	-
2025년 12월 31일	210	600	182

19.5 금융상품 위험관리 목표 및 정책

(ref. 1107.33, 1107.21A(1))

연결기업의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 은행 차입금, 사채 및 기타 채무로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 연결기업의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다. 연결기업의 주요 금융자산에는 매출 채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기예금이 포함됩니다. 연결기업은 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

연결기업은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 고위 경영진은 이러한 위험 관리를 감독합니다. 연결기업의 고위 경영진은 재무 리스크에 대해 자문하는 재무 위험위원회와 연결기업에 대한 적절한 재무리스크 거버넌스 프레임 워크를 지원합니다. 재무 위험위원회는 연결기업의 고위 경영진에게 연결기업의 재무위험활동이 적절한 정책과 절차에 의해 통제되고 재무위험이 연결기업의 정책 및 위험목표에 따라 식별되고 측정되고 관리된다는 확신을 제공합니다. 위험관리 목적을 위한 모든 파생활동은 적절한 기술, 경험 및 감독을 갖춘 전문가 팀에 의해 수행됩니다. 투기 목적의 파생 상품 거래가 전혀 이루어지지 않는 것은 연결기업의 정책입니다. 이사회는 아래에 요약 된 각 위험 관리 정책을 검토하고 동의합니다.

시장위험

(ref. 1107.33)

시장위험은 시장 가격의 변화로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 금리위험, 통화위험 및 기타 가격위험 (예 : 주식 가격위험 및 상품위험)의 세 가지 유형의 위험으로 구성됩니다. 시장 위험에 영향을 받는 금융상품에는 차입부채, 예금, 채무 및 지분 투자 및 파생금융 상품이 포함됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말의 재무상태표와 관련이 있습니다.

(ref. 1107.40)

민감도 분석은 당기말 현재 순부채 금액, 부채와 파생 상품의 고정이자율, 변동이자율 및 외화 금융상품 비율이 모두 일정하고 헷지 금리 지정에 기초하여 작성되었습니다.

이 분석은 시장 변수의 움직임이 퇴직연금 및 기타 퇴직 후 채무, 충당금 및 해외 사업의 비금융 자산과 부채의 장부 가치에 미치는 영향을 제외합니다. 조건부 대가에 대한 분석은 주석 7에서 설명하고 있습니다.

민감도 분석을 계산할 때는 다음과 같은 가정이 필요합니다.

- 관련 손익 계산서의 민감도는 각 시장 위험의 가정된 변화의 효과입니다. 이는 위험회피 회계의 효과를 포함하여 당기말 및 전기말에 보유한 금융 자산 및 금융부채를 기초로 합니다.
- 자본의 민감도는 기초 위험의 가정된 변동의 효과에 대한 당기말 현재 현금흐름위험회피 및 해외사업장순투자위험회피의 효과를 고려하여 계산됩니다.

이자율위험

(ref. 1107.21A(1), 1107.22A)

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장금리변동 위험에 대한 연결기업의 변동은 주로 변동 이자율이 적용되는 연결기업의 장기 부채와 관련이 있습니다.

연결기업은 고정이자율 및 변동이자율 차입부채의 균형 잡힌 포트폴리오를 보유함으로써 이자율 위험을 관리합니다. 연결기업의 정책은 중단 영업과 관련된 차입금을 제외하고 XX% 이하의 고정 이자율로 차입금을 유지하는 것입니다. 이를 관리하기 위해 연결기업은 명목원금을 기준으로 계산된 고정이자율과 변동이자율의 차이를 교환하는 금리 스왑을 체결하였습니다. 당기말 현재 이자율 스왑의 효과를 고려한 후, 연결기업의 차입금의 약 XX%(전기말 : XX%)가 고정이자율 차입금입니다.

이자율위험 민감도

다음은 위험회피회계의 영향을 받은 채권과 차입부채 일부에 대한 합리적인 수준의 이자율변동 민감도를 보여줍니다. 기타 모든 변수가 일정하게 유지되는 경우, 세전이익은 다음과 같이 변동 금리 차입금에 미치는 영향을 통해 영향을 받습니다.

(단위: 백만원)

구분	베이스스 포인트의 증가/감소	세전순이익 에 미치는 영향
2025		
원화	+ 45	(48)
미국 달러	+ 60	(13)
원화	-45	33
미국 달러	-60	12
2024		
원화	+ 10	(19)
미국 달러	+ 15	-
원화	-10	12
미국 달러	-15	-

금리 민감도 분석을 위한 베이스스 포인트에서의 가정된 움직임은 현재 관측 가능한 시장 환경에 기반하며, 이전 연도보다 크게 높은 변동성을 보입니다.

외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업이 환율변동위험에 노출되는 것은 주로 연결기업의 영업활동 (매출 또는 비용이 외화로 표시되는 경우) 및 해외종속기업에 대한 연결기업의 순투자자와 관련되어 있습니다.

연결기업은 예상 판매 및 구매 위험과 관련한 최대 XX개월 기간 내에 발생할 것으로 예상되는 거래와 해외종속기업에 대한 연결기업의 순 투자에 관련한 최대 XX개월 기간의 외환 위험을 관리합니다.

위험회피목적으로 파생상품이 거래되는 경우, 연결기업은 위험회피대상의 조건에 부합하도록 파생상품계약조건을 협의합니다. 예측거래의 위험회피에 관한 위험을 회피하기 위하여 외화로 표시된 매출 채권 또는 채무의 결제 시점까지 거래의 현금 흐름을 예측할 시점까지의 노출 기간을 포함하고 있습니다.

Formatted Table

Deleted: 109

연결기업은 외화차입금을 보유하고 있으며 통화스왑 및 통화선도를 사용하여 외화 환산으로 인한 환산 차이를 헷지합니다.

2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일에 연결기업은 예상 외화 매출의 각각 X개월과 XX개월에 대해 XX%와 XX%를 헷지하였습니다. 위험회피수단은 보고기간종료일 현재 위험회피대상의 위험을 회피하고 있습니다. 이 외화위험은 통화선도 계약을 사용하여 회피됩니다.

외화민감도

(ref. 1107.40(1))
다음은 다른 모든 변수를 일정하게 유지하면서 합리적으로 가능한 미국 달러화 및 영국 파운드화의 환율의 변화에 대한 민감도를 보여줍니다. 세전 이익에 미치는 영향은 지정되지 않은 외화 파생상품 및 내재 파생 상품을 포함한 화폐성 자산 및 부채의 공정 가치의 변동입니다. 연결기업의 세전 자본에 미치는 영향은 현금흐름위험회피 및 순 투자위험회피로 지정된 선도계약의 공정가치의 변동입니다. 연결기업의 다른 통화의 외화 변동에 대한 익스포저는 중요하지 않습니다.

	미국달러화변동 율	세전이익에 미치는 영향	세전자본에 미치는 영향
당기	+ 5%	(30)	(154)
	- 5%	20	172
전기	+ 4%	(40)	(146)
	- 4%	40	158

	영국파운드화변 동율	세전이익에 미치는 영향	세전 자본에 미치는 영향
당기	+ 5%	26	102
	- 5%	(15)	(113)
전기	+ 4%	31	92
	- 4%	(28)	(96)

세전 효과의 변동은 위험회피관계로 지정되지 않은 파생금융상품 및 달러화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 공정가치의 변동에 기인합니다. 기업의 기능통화가 미국 달러이외의 통화이므로 파생 상품은 위험회피로 지정되지 않았지만 경제적 위험을 회피하고 발생하는 거래를 상쇄할 것입니다.

세전 자본에서의 움직임은 미국 영업 및 현금흐름위험 회피에 대한 순 투자의 위험 회피에서 미 달러 차입금 (현금 및 현금성 자산을 차감 한 순액)의 변화에서 발생합니다. 이러한 움직임은 미국 영업 자산의 순자산을 원화로 상쇄 할 것입니다.

상품가격위험

(ref. 1107.21A(1), 1107.22A)
연결기업은 특정 상품의 가격 변동성의 영향을 받습니다. 전자부문 영업활동은 구리의 지속적인 구매를 통한 제조를 필요로 하므로 연결기업은 예상 구리 구매량에 따라 동 가격변동에 노출되어 있습니다.

Deleted: +

Deleted: 109

연결기업의 이사회는 상품가격 위험 및 완화를 위한 위험관리전략을 개발하고 제정했습니다. 요구되는 구리 공급에 대한 XX개월 예측에 기초하여, 연결기업은 상품선도계약을 사용하여 구매 가격을 헷지합니다. 상품선도계약은 구리의 물리적 납품을 초래하지 않지만 구리의 가격 변동 효과를 상쇄하기 위해 현금흐름위험회피로 지정됩니다. 연결기업은 발생가능성이 매우 클 것으로 예상되는 구리 구매의 약 XX%를 위험회피합니다.

연결기업은 또한 활성 시장인 황동 및 크롬에 대한 다양한 구매 계약을 체결했습니다. 이 구매 계약의 가격은 전기 가격과 관련이 있습니다.

정상적인 매입, 매도 또는 사용에 적합한 과생상품으로 인식되지 않는 물리적 인도를 포함하는 선도 계약은 주식 19.3에서 설명합니다.

상품가격 민감도

다음은 구리 등의 가격 변동이 위험회피회계에 미치는 영향을 보여줍니다.

당기	기말가격변동	(단위: 백만원)	
		세전이익에 미치는 영향	세전 자본에 미치는 영향
구리	+ 15%	(220)	(585)
	-15%	220	585
황동	+ 4%	(8)	(80)
	-4%	80	8
크롬	+ 2%	(10)	(10)
	-2%	10	10

주식가격위험

연결기업의 상장 및 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 다양화 및 총 지분상품에 대한 제한을 두어 주식 가격 위험을 관리합니다. 주식 포트폴리오에 대한 보고서는 정기적으로 연결기업의 고위 경영진에게 제출됩니다. 연결기업의 이사회는 모든 주식 투자 결정을 검토하고 승인합니다.

보고기간말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액은 X,XXX백만원입니다. 동 투자자산에 대한 민감도분석은 주식 19.4에서 기술하고 있습니다.

보고기간말 현재 뉴욕증권거래소(NYSE)에 상장된 지분상품에 대한 공정가치 익스포저는 XXX백만원입니다. 보유하고 있는 지분상품의 공정가치 변동이 NYSE 시장지수 변동과 강한 상관관계가 있다는 것을 감안할 때, 연결기업은 NYSE 시장지수 XX%증가(감소)가 연결기업에 귀속되는 손익 및 자본에 대해 대략적으로 XX백만원을 증가(감소)시키는 영향을 미칠 것으로 예상하고 있습니다.

신용위험

(ref. 1107.34(3), 1107.B8)

신용위험은 금융상품의 당사자 중 어느 한 편이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험입니다. 연결기업은 영업활동 (주로 매출 채권)과 은행 및 금융기관 예금, 외환 거래 및 기타 금융 상품을 포함한 금융활동으로부터 신용 위험에 노출되어 있습니다.

매출채권 및 계약자산

(ref. 1107.34(3), 1107.B8)

고객신용위험은 고객신용위험 관리와 관련된 연결기업의 확립 된 정책, 절차 및 통제를 조건으로 하여 각 사업단위에 의해 관리됩니다. 고객의 신용도는 광범위한 신용등급평점표를 기준으로 평가되며 개별 신용한도는 이 평가에 따라 정의됩니다. 우수한 고객미수금 및 계약자산을 정기적으로 모니터링되며 주요 고객에 대한 선적은 일반적으로 평판이 좋은 은행 및 기타 금융기관으로부터 얻은 신용장 또는 다른 형태의 신용보험으로 보상됩니다. 당기말에 연결기업에는 XX개의 고객 (전기말: XX개)으로부터 총 XXX백만원 이상의 미수금 및 계약자산을

보유하고 있으며 미수금 및 계약 자산의 약 XX%(전기말: XX%)를 차지하고 있습니다. 미수금 및 계약 자산 총액의 XX% (전기말 : XX%)를 차지하는 X,XXX백만원 이상의 잔액을 가진 X명의 고객 (전기말 : X명의 고객)이 있었습니다.

(ref. 1107.35F(3), 1107.35F(5), 1107.35K)
 손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금설정률은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해보고 일에 합리적이고 지원 가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출 채권은 X년 이상 연체되었거나 담보권 행사 활동의 대상이 아닌 경우 제각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주식 21에서 설명하고 있는 금융자산의 각 분류의 장부금액입니다. 연결기업은 담보로 제공된 담보물을 보유하지 않습니다. 신용장 및 기타 신용보험형태는 매출채권의 필수적인 부분으로 간주되어 손상계산에 고려됩니다.

당기말에 연결기업 매출채권의 XX% (전기말 : XX%)는 신용장 및 기타 신용보험의 적용을 받습니다. 연결기업이 획득한 이러한 신용강화로 인해 당기말 현재 예상신용손실이 XX백만원 (전기말 : XX백만원) 감소했습니다. 연결기업은 고객이 여러 관할지역 및 산업에 소재하고 대부분 독립적인 시장에서 영업하기 때문에 매출채권 및 계약자산에 대한 위험집중을 낮게 평가합니다.

(ref. 1107.35F(3), 1107.35F(5), 1107.35K)
 충당금설정률표를 사용하여 표시한 연결기업의 매출채권 및 계약자산에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

	계약자산	현재	연체일수			90일 초과	합계
			30일 미만	30일~ 60일 미만	60일~ 90일 미만		
기대신용손실율	0.13%	0.12%	1.5%	4%	7%	12%	
장부금액	4,547	16,787	4,884	2,700	1,151	514	26,036
기대신용손실	6	20	73	108	81	62	344

<전기말>

(단위: 백만원)

	계약자산	현재	연체일수			90일 초과	합계
			30일 미만	30일~ 60일 미만	60일~ 90일 미만		
기대신용손실율	0.10%	0.10%	1.2%	3%	5%	10%	
장부금액	5,185	15,603	3,482	1,897	995	531	22,508
기대신용손실	5	16	42	57	50	53	218

금융상품 및 현금 예금

은행 및 금융기관과의 잔액에 대한 신용위험은 연결기업의 재무 정책에 따라 재무부서가 관리합니다. 잉여 자금에 대한 투자는 승인된 거래 상대방과 각 거래 상대방에게 부여된 신용한도 내에서만 이루어집니다. 거래 상대방 신용한도는 연결기업의 이사회가 매년 검토하고 연결기업의 재무위원회의 승인을 받아 일년 내내 업데이트 될 수 있습니다. 한도는 위험의 집중을 최소화하고 거래 상대방의 지급 불이행으로 인한 재무손실을 줄이기 위해 설정됩니다.

연결기업은 매우 낮은 신용 위험을 가진 상장채무증권에만 투자합니다. 연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 우수한 신용등급기관에서 등급이 매겨지며 (최상 등급 및 우수 등급)따라서 신용 위험이 낮은 투자로 간주되는 채권으로 구성됩니다. 연결기업은 당기에 X백만원 (전기 : X백만원)의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에 대한 기대신용손실충당금을 인식했습니다.

연결기업은 당기말과 전기말 재무상태표의 구성 요소에 대한 신용 위험에 대한 최대노출은 파생금융상품을 제외하고는 주석 19.1에서 설명한 장부 금액입니다. 연결기업의 금융파생상품 관련 최대 익스포저는 아래 유동성 표에 기록되어 있습니다.

유동성 위험

(ref. 1107.33))

연결기업은 유동성 계획을 통하여 자금부족위험을 모니터링합니다.

(ref. 1107.39(3), 1107.B8)

연결기업의 목표는 당좌차입, 은행차입금, 사채, 전환우선주, 금융리스, 고용 및 구매 계약을 통해 자금의 연속성과 유연성 사이의 균형을 유지하는 것입니다. 연결기업의 정책은 차입금의 XX%만이 향후 XX개월 이내에 만기가 되어야 한다는 것입니다. 연결기업의 부채 중 약 XX%(전기말 : XX%)는 재무제표에 반영된 차입금의 장부금액을 기초로 당기말 현재 X년 이내에 만기가 될 것입니다. 연결기업은 부채상환에 대한 리스크의 집중도를 평가하고 이를 낮게 책정했습니다. 연결기업은 충분한 자금 원천에 접근할 수 있으며 XX개월 이내에 만기인 채권은 기존의 대출 기관에 대한 될 수 있습니다.

과도한 위험 집중

여러 거래 상대방들이 유사한 사업활동 또는 동일한 지리적 지역에서의 활동에 종사하거나, 경제적, 정치적, 또는 기타 조건의 변화에 의해 유사한 의무를 지는 계약상의 의무를 이행 할 수 있는 경제적 특징을 갖는 경우에 집중이 발생합니다. 집중도는 특정 산업에 영향을 미치는 개발에 대한 연결기업의 성과의 상대적인 민감도를 나타냅니다.

과도한 위험의 집중을 방지하기 위하여, 연결기업의 정책과 절차는 다양한 포트폴리오의 유지 관리에 초점을 둔 특정 지침을 포함합니다. 식별된 신용 위험의 집중도는 이에 따라 관리됩니다. 선택적인 위험회피는 연결기업의 관계와 산업의 수준에서 위험 집중도를 관리하기 위해 사용됩니다.

연결기업의 공급자금융약정에 매입채무의 상당한 부분이 포함되어 있고 그 매입채무는 개별 공급자들이 아닌 단일 상대방에 대한 것입니다. 연결기업은 개별 공급자들에게 적은 금액을 결제하는 대신, 단일 상대방에게 많은 금액을 결제해야 합니다. 그러나 이 약정이 적용되는 연결기업의 매입채무 지급조건은 다른 매입채무 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다. 이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다. 자세한 내용은 주석 29을 참조바랍니다.

아래 표는 할인되지 않은 부채에 기초한 연결기업의 금융부채의 만기 구성을 요약한 것입니다.

당기말

(단위: 백만원)

구분	주식	즉시	3개월 미만	3개월이상 1년 미만	1년이상 5년 미만	5년 초과	합계
이자부차입부채(하기 항목제외)		966	-	1,422	10,554	8,000	20,942
리스부채	30	48	117	290	2,454	1,473	4,382
전환우선주		-	-	-	676	2,324	3,000
조건부대가		-	-	1,125	-	-	1,125
기타금융부채		-	-	-	150	-	150
매입채무 및		3,620	12,547	802	-	-	16,969

6

102

Deleted: 109

기타채무						
파생 및						
내재파생부채	1,970	2,740	391	1,191	1,329	7,621
금융보증계약	-	-	-	-	-	-
합계	6,604	15,404	4,030	15,025	13,126	54,189

전기말

(단위: 백만원)

구분	주식	즉시	3개월 미만	3개월이상 1년 미만	1년이상 5년 미만	5년 초과	합계
이자부차입부채(하기 항목제외)		2,650	-	76	8,872	11,600	23,198
리스부채	30	32	90	296	2,386	1,432	4,236
전환우선주		-	-	-	624	2,376	3,000
조건부대가		-	-	-	-	-	-
기타금융부채		-	-	-	202	-	202
매입채무 및 기타채무		4,321	13,959	1,743	-	-	20,023
파생 및		-	-	-	-	-	-
내재파생부채		-	-	-	-	-	-
금융보증계약		549	1,255	-	-	-	1,804
합계		7,552	15,304	2,115	12,084	15,408	52,463

위 표에 공시된 파생상품은 할인되지 않은 총현금흐름입니다. 그러나, 해당 금액은 총액 또는 순액으로 결제될 수 있습니다. 다음은 해당 금액과 장부금액의 일치하는 조정 내역입니다.

당기말

(단위: 백만원)

구분	즉시	3개월 미만	3개월이상 1년 미만	1년이상 5년 미만	5년 초과	합계
유입	800	1,000	250	700	950	3,700
유출	(1,970)	(2,740)	(391)	(1,191)	(1,329)	(7,621)
순유출	(1,170)	(1,740)	(141)	(491)	(379)	(3,921)
적용가능한 은행간금리로 할인	(1,170)	(1,731)	(139)	(463)	(343)	(3,846)

전기말

(단위: 백만원)

구분	즉시	3개월 미만	3개월이상 1년 미만	1년이상 5년 미만	5년 초과	합계
유입	800	1,000	-	-	-	1,800
유출	(1,970)	(2,740)	-	-	-	(4,710)
순유출	(1,170)	(1,740)	-	-	-	(2,910)
적용가능한 은행간금리로 할인	(1,170)	(1,731)	-	-	-	(2,901)

담보

연결기업은 파생상품 계약의 담보 요구조건을 충족시키기 위하여 단기에치금을 담보로 제공하고 있습니다. 당기말과 전기말에 각각 담보로 제공되는 단기 예금의 공정가치는 각각 X,XXX백만원 및 X,XXX백만원입니다. 거래 상대방은 유가증권을 연결기업에 반납할 의무가 있습니다. 연결기업은 또한 당기말 현재 XXX백만원(전기말: XXX백만원)의 파생상품 계약에 대해 보증금을 보유하고 있습니다. 연결기업은 계약체결시 계약 상대방에게 예금을 상환해야 할 의무가 있습니다. 담보 사용과 관련된 유의적인 조건이 없습니다.

19.6 재무활동으로 인한 부채의 변동

(ref. 1007.44A, 1007.44C, 1007.44B, 1007.44D)

<당기>

(단위: 백만원)

구분	주식	기초	현금흐름	매각 예정으로		외화 환산	공정가치 변동		신규 리스	기타	기말
				재분류	외화 환산		변동	신규 리스			
유동이자부차 입부채 (하기항목제외)		2,724	(2,032)	-	(6)	-	-	-	1,691		2,377
유동 리스부채	30	418	(406)	-	-	-	-	42	401		455
비유동이자부 차입부채 (하기항목제외)		20,760	5,649	(5,809)	(51)	-	-	-	(1,108)		19,441
비유동 리스부채	30	2,553	-	-	-	-	-	551	(398)		2,706
미지급배당금		-	-	-	-	-	-	-	410		410
파생상품		-	-	-	-	-	58	-	-		58
재무활동으로 인한 부채의 총계		26,455	3,211	(5,809)	(57)	58	593	996			25,447

(ref. 1007.44A, 1007.44C, 1007.44B, 1007.44D)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	주식	기초	현금흐름	매각 예정으로		외화 환산	공정가치 변동		신규 리스	기타	기말
				재분류	외화 환산		변동	신규 리스			
유동이자부차 입부채 (하기항목제외)		4,479	(4,250)	-	(10)	-	-	-	2,505		2,724
유동 리스부채	30	355	(341)	-	-	-	-	22	382		418
비유동이자부 차입부채 (하기항목제외)		18,624	4,871	-	(57)	-	-	-	(2,678)		20,760
비유동 리스부채	30	2,734	-	-	-	-	-	203	(384)		2,553
미지급배당금		-	-	-	-	-	-	-	-		-
파생상품		-	-	-	-	-	-	-	-		-
재무활동으로 인한 부채의 총계		26,192	280	-	(67)	-	225	(175)			26,455

'기타'항목에는 시간 경과에 따른 리스부채 및 고용 구매 계약에 따른 의무를 포함하여 이자부
부채 및 차입금의 비 유동성 부분의 재분류 효과, 아직 실현되지 않은 특별 배당금의 발생이
포함됩니다 이자부 차입부채에 대하여 발생하였으나 아직 지급되지 않은 이자의 영향을
고려해야합니다. 연결기업은 지급이자를 영업 활동현금흐름으로 분류합니다.

20 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
원재료 (취득원가)	6,240	7,136
재공품 (취득원가)	13,357	9,722
제품 (순실현가능가치)	6,430	6,972
순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 측정된 총 재고자산	26,027	23,830

한편 당기중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 X원(전기: X원)입니다. 재고자산 관련 후속사건에 대해서는 주식 36을 참조하십시오.

21 매출채권 및 계약자산

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

매출채권

구 분	주식	(단위: 백만원)	
		당기말	전기말
매출채권		24,845	21,376
관계기업 채권	34	551	582
기타특수관계자 채권	34	620	550
소계		26,016	22,508
기대신용손실충당금		(344)	(218)
합계		25,672	22,290

(ref. 1001.78(2), 1107.6, 1024.18(2))
한편 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 XX일에서 XX일입니다.

관계기업 및 기타 특수관계자 채권의 거래조건에 대한 세부사항은 주식 34에 기술하였습니다.

계약자산

(ref. 1107.37, 1115.118(3))
당기말 현재 연결기업의 계약자산은 X,XXX백만원(전기말 X,XXX백만원)이며, 기대신용손실충당금 X백만원(전기말 X백만원)을 차감한 금액입니다.

(ref. 1107.35H, 1107.35(3), 1107.35I)
매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식	(단위: 백만원)	
		당기말	전기말
기초		223	244
기대신용손실충당금	12.9	185	76
제각		(54)	(95)
외화환산효과		(4)	(2)
기말		350	223

매출채권과 계약자산 잔액의 유의적인 변동은 주석 4.2에 기술하였습니다. 신용 익스포저에 대한 정보는 주석 19.5에 기술하였습니다.

22 선급금

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
선급보험료	168	89
대급금	76	76
	244	165

연결기업은 20XX년에 3년을 보장하는 보험에 보험료를 지급하고 있습니다. 기말 현재 선급금은 보험금의 만기가 도래하지 않은 금액에 해당합니다.

23 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
현금 및 예금	11,732	11,125
단기예치금	5,796	3,791
합계	17,528	14,916

은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예치금의 만기는 연결기업의 단기 현금수요를 고려하여 1일부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

또한 당기말 현재 차입조건을 모두 충족하여 즉시 사용가능한 미사용 차입한도는 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)입니다.

또한 연결기업은 단기예치금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19.5 참조).

한편, 연결기업의 연결현금흐름표상 기말 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
현금 및 예금	11,732	11,125
단기예금	5,796	3,791
중단영업 예금 및 단기예치금	1,294	-
	18,822	14,916
당좌차월	(966)	(2,650)
합계	17,856	12,266

24 자본금과 잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 발행할 주식수는 다음과 같습니다.

발행할 주식수

구 분	주식	(단위: 천주)	
		당기말	전기말
보통주(액면가 X,XXX원)		22,588	20,088
전환우선주(액면가 X,XXX원, 이자율 X%)	7	2,500	2,500
합계		25,088	22,588

보통주발행 및 전액 납입

(단위: 백만원, 천주)

구 분	주식	주식수	금액
2024년 1월 1일		19,388	19,388
20XX년 XX월 XX일에 발행	7		
2024년 12월 31일		19,388	19,388
20XX년 XX월 XX일에 발행	7	2,500	2,500
2025년 12월 31일		21,888	21,888

당해 연도 동안, 승인 된 자본금은 각각 X원의 X, XXX, XXX 보통주 발행으로 X, XXX, XXX원 증가했습니다.

주식발행 초과금

(단위: 백만원)

	주식	금액
2024년 1월 1일		-
Extinguishers Limited인수를 위한 자본금 발행	7	-
자사주 비용을 초과하는 주식 옵션 행사에 대한 현금		80
자본금발행에 대한 거래 비용		-
2024년 12월 31일		80
Extinguishers Limited인수를 위한 자본금 발행	7	4,703
자사주 비용을 초과하는 주식 옵션 행사에 대한 현금		29
자본금발행에 대한 거래 비용		(32)
2025년 12월 31일		4,780

자기주식

(단위: 백만원, 천주)

구 분	주식수	금액
2024년 1월 1일	335	774
주식선택권의 행사	(65)	(120)
2024년 12월 31일	270	654
주식선택권의 행사	(75)	(146)
2025년 12월 31일	195	508

Formatted: Centered

Formatted Table

Deleted: , 2024년 12월 31일

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Formatted Table

Formatted: Highlight

Deleted: 109

주식기준보상

연결기업은 임직원을 대상으로 하여 두 종류의 주식기준보상제도를 유지하고 있습니다. 자세한 내용은 주석 32에서 설명하고 있습니다.

당기 및 전기에 행사된 주식선택권은 자기주식으로 결제되었으며 이동평균법으로 계산된 자기주식의 취득원가를 차감하였습니다. 종업원으로부터 수령한 금액과 차감한 자기주식의 장부금액과의 차이는 주식발행초과금에 가산하였습니다.

기타자본잉여금

(단위: 백만원)

구 분	주식기준보 상	전환우선주	합계
전기초	338	228	566
주식기준보상	298	-	298
전기말	636	228	864
주식기준보상	307	-	307
당기말	943	228	1,171

잉여금의 성질과 목적

기타자본잉여금

주식기준보상거래잉여금

종업원 및 주요 경영진에게 제공한 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치의 변동을 인식하고 있습니다(주석 32 참조).

전환우선주

전환우선주의 자본요소를 나타냅니다. 전환우선주의 부채요소는 이자부 차입부채에 포함 되어 있습니다 (주석 19.2참조).

그 외 모든 잉여금은 연결자본변동표에 표시된 것과 같습니다.

세후 기타포괄손익누계액 항목

(ref. 1001.106A)

기타포괄손익의 항목별 세부 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

	현금흐름 위험회피 적립금	위험회피 적립금에 대한 원가	기타포괄 손익 - 공정가치측 정 금융자산 평가손익 누계액	외화환산 적립금	자산재평가 잉여금	이익잉여금	합계
순투자위험회피	-	-	-	195	-	-	195
외화환산차이	-	-	-	(246)	-	-	(246)
통화선도계약	197	4	-	-	-	-	201
상품선도계약	(617)	(23)	-	-	-	-	(640)
당기손익재분류	(198)	(3)	(6)	-	-	-	(207)
기타포괄손익 - 공정가치측정채무 상품 평가손실	-	-	(9)	-	-	-	(9)
기타포괄손익 - 공정가치측정지분	-	-	(18)	-	-	-	(18)

상품 평가손실							
관계기업							
기타포괄손익	-	-	(30)	-	30	-	-
보험수리적손익	-	-	-	-	-	257	257
재평가잉여금	-	-	-	-	592	-	592
매도가능금융자산							
평가손익	-	-	-	-	-	-	-
합계	(618)	(22)	(63)	(51)	622	257	125

<전기>

(단위: 백만원)

	현금흐름 위험회피 적립금	위험회피 적립금에 대한 원가	기타포괄 손익 - 공정가치측 정 금융자산 평가손익 누계액	외화환산 적립금	자산재평가 잉여금	이익잉여금	합계
순투자위험회피	-	-	-	-	-	-	-
외화환산차이	-	-	-	(117)	-	-	(117)
통화선도계약	(265)	-	-	-	-	-	(265)
상품선도계약	-	-	-	-	-	-	-
당기손익재분류	289	-	3	-	-	-	292
기타포괄손익 - 공정가치측정채무							
상품 평가손실	-	-	(4)	-	-	-	(4)
기타포괄손익 - 공정가치측정지분							
상품 평가손실	-	-	7	-	-	-	7
관계기업							
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(273)	(273)
재평가잉여금	-	-	-	-	-	-	-
매도가능금융자산							
평가손익	-	-	-	-	-	-	-
합계	24	-	6	(117)	-	(273)	(360)

25 배당금

당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
구 분	당기	전기
보통주에 대한 현금배당 지급내역		
전기 최종배당: 주당 XX원(전전기: 주당 XX원)	1,089	749
당기 중간배당: 주당 XX원(전기: 주당 XX원)	890	851
	1,979	1,600
당기에 결의되었으나 지급되지 않은 보통주에 대한 특별배당		
당기 특별배당: 주당 XX원(전기: 주당 0원)	410	-
주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금		
최종 현금배당: 주당 XX원 (전기: 주당 XX원)	1,087	1,082

특별배당은 2025년 XX월 XX일의 임시주주총회에서 승인되었으며, 재무상태표에 개별항목으로 포함되어 있습니다. 보통주에 대하여 제안된 배당금은 정기주주총회에서의 승인 대상이며 당기말 현재 부채로 인식되지 않았습니다.

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

26 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)										
	주식	확신유형의 보증	구조조정	복구	사회보장 기부	전기 및 전자장비 폐기물	우발부채	손실부담 계약	운용리스 (FY23이전내 용 - 2026년 삭제 예정)	합계
당기초		118	-	-	4	53	-	-	-	175
종속기업 취득	7	-	900	1,200	-	-	380	-	-	2,480
당기 발생		112	-	-	26	102	20	20	-	280
사용		(60)	(59)	-	(19)	(8)	-	-	-	(146)
미사용 환입액		(6)	(6)	-	-	-	-	-	-	(12)
할인을 조정분		2	17	21	1	2	-	-	-	43
당기말		166	852	1,221	12	149	400	20	-	2,820
유동		166	305	-	3	28	400	20	-	922
비유동		-	547	1,221	9	121	-	-	-	1,898

<전기>

(단위: 백만원)										
	주식	확신유형의 보증	구조조정	복구	사회보장 기부	전기 및 전자장비 폐기물	우발부채	손실부담 계약	운용리스 (FY23이전내 용 - 2026년 삭제 예정)	합계
전기초		66	-	-	3	31	-	-	-	100
종속기업 취득	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전기 발생		52	-	-	1	22	-	-	-	75
사용		-	-	-	-	-	-	-	-	-
미사용 환입액		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Deleted: -

Deleted: 0

Formatted: Highlight

Formatted: Highlight

Deleted: 1

할인율 조정분

전기말

유동

비유동

-	-	-	-	-	-	-	-	-
118	-	-	4	53	-	-	-	175
118	-	-	-	38	-	-	-	156
-	-	-	4	15	-	-	-	19

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

(ref. 1037.85)

확신유형의 보증

충당부채는 당기에 판매된 제품에 대해 예상되는 보증 클레임을 과거 반품 및 수리 수준의 경험에 기반하여 인식합니다. 차기에 해당 원가가 발생될 것으로 예상됩니다. 판매된 모든 제품에 대해 보증기간에 기반하여 반품과 관련된 사용 가능한 현재의 정보와 현재의 판매 수준에 기반하여 보증 충당부채를 추정하였습니다.

구조조정

구조조정 충당부채는 사업결합 이전에 존재하였던 Extinguishers Limited의 일부 생산라인의 중단과 관련된 것입니다. 구조조정 계획은 20XX년에 확정되어 Extinguishers Limited의 임직원에게 공표되었으며 Extinguishers Limited의 재무제표에 반영되어 있었습니다. 동 구조조정은 20XX년에 완료될 것으로 예상됩니다.

복구

연결기업은 Extinguishers Limited 소유의 공장과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 연결기업은 내화섬유 생산을 위한 생산설비 구축 후 해당 부지의 복구를 약정하였습니다.

주식선택권에 대한 사회보장기부

주식선택권에 대한 사회보장기부 충당부채는 보고기간말 현재 실행될 것으로 예상되는 주식선택권의 수와 행사일의 주가가격에 대한 최선의 추정치를 사용하여 산정되었습니다. 이와 관련된 원가는 20XX년 1월 1일부터 20XX년 12월 31일까지의 행사기간동안 발생할 것으로 예상됩니다.

전기 및 전자장비 폐기물

전기 및 전자장비 폐기물에 대한 충당부채는 새로운 폐기물의 경우 당기 매출액을 기초로 산정되었으며, 과거 폐기물의 경우 20XX년 XX월 이전 매출액을 기초로 산정되었습니다.

손실부담 계약

의무를 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 공급자와의 특정 계약에 대해 충당부채를 인식합니다. 이러한 비용은 다음 회계 연도에 발생할 것으로 예상됩니다.

27 정부보조금

당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
기초	1,551	1,450
수취	2,951	642
손익인식	(1,053)	(541)
기말	3,449	1,551
유동성	149	151
비유동성	3,300	1,400

정부보조금은 특정 유형자산의 취득과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

Deleted: 3

28 계약부채

구 분	주석	(단위: 백만원)	
		당기	전기
장비 관련 장기 선수수익		2,820	844
설치용역 관련 단기 선수수익		1,374	1,258
고객충성포인트		900	678
용역유형의 보증		524	410
고객으로부터 이전된 장비		224	184
합계:	4	5,842	3,374
유동성		2,880	2,486
비유동성		2,962	888

28.1 GoodPoints 거래

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
기초	678	551
발생	1,381	1,256
수익의 인식	(1,159)	(1,129)
기말	900	678
유동성	398	346
비유동성	502	332

해당 금액은 Good Points 거래와 관련되어 발생하는 것으로 당기말 현재 미사용포인트에 대한 부채는 XXX백만원(전기말: XXX백만원)으로 추정됩니다.

29 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 유동부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
매입채무	15,421	18,551
기타미지급금	1,508	1,450
기타특수관계자 미지급금	40	22
합계	16,969	20,023

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 XX일입니다. 연결기업의 공급자금융약정에 포함된 매입채무도 포함됩니다.
- 기타미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 X개월입니다.
- 미지급이자는 매분기별로 지급됩니다.
- 공동약정과 기타 특수관계자와의 거래조건에 대해서는 주석 34에 기술하였습니다.

연결기업의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 19.5에 기술하였습니다.

Formatted Table

Deleted: 3

TR Example Group와 그 종속기업
연결채무제표에 대한 주석

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 제량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기지급을 선택한 경우 공급자는 연결기업이 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 연결기업이 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 연결채무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함되며 상기 표의 매입채무에 포함됩니다.

구분	(단위: 백만원)		
	당기말	전기말	전기초
공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액	8,278	7,437	6,238
이중 공급자가 지급받은 금액	4,697	4,140	3,389

연결기업의 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

30 리스

리스이용자로서의 연결기업

(1) 일반사항

(ref. 1116.51, 1116.52, 1116.59(1), 1116.59(3))
연결기업은 영업에 사용되는 설비, 기계장치, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 설비와 기계장치의 리스기간은 일반적으로 X년에서 XX년이며, 반면에 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 일반적으로 X년에서 X년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결기업은 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 연결기업에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

(ref 1116.60)
연결기업은 또한 리스기간이 XX개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결기업은 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권 자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	주석	(단위: 백만원)			
		설비 및 기계장치	차량운반구	기타장비	합계
전기초		1,552	699	664	2,915
기중 취득	7	124	58	46	228
감가상각비		(158)	(131)	(122)	(411)
전기말		1,518	626	588	2,732

Deleted: 이자비용

... [19]

Deleted: 8

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

기중 취득	7	424	108	78	610
감가상각비		(173)	(136)	(125)	(434)
당기말		1,769	598	541	2,908

Deleted: 이자비용

... [20]

(3) 리스부채

연결기업의 당기 및 전기 중 리스부채(이자부 차입부채 포함)의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식	(단위: 백만원)	
		당기	전기
기초		2,971	3,089
취득		593	225
이자비용		178	185
지급리스료		(581)	(528)
기말		3,161	2,971
유동부채	19.2	455	418
비유동부채	19.2	2,706	2,553

보고기간 종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 주석 19.5를 참조하십시오.

(4) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
사용권 자산의 상각	434	411
리스부채의 이자비용	178	185
단기리스 (매출원가에 포함)	22	21
소액리스 (관리비에 포함)	18	17
변동리스료 (매출원가에 포함)	32	28
합계	684	662

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 XXX백만원(전기: XXX백만원)의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기 중 총 XXX백만원(전기: XXX백만원)의 증가가 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 33에 공시되었습니다.

연결기업은 제품 제조 수량에 연동되는 변동지급액이 포함된 기계장치에 대한 리스계약을 체결하고 있습니다. 이 조건들은 지속적인 고객의 수요가 없는 제품을 제조하는데 사용되는 특정 기계장치에 대해 경영진에 의해 협상됩니다. 경영진의 목적은 리스료를 제조수량과 매출에 연동시키는 것입니다. 다음은 고정리스료와 관련된 규모를 포함하여 연결기업의 변동리스료에 대한 정보를 제공합니다.

<당기>

(단위: 백만원)

Deleted: 8

	고정리스료	변동리스료	합계
고정임차료	352	-	352
최소지급액이 있는 변동임차료	176	47	223
최소지급액이 없는 변동임차료	-	24	24
합계	528	71	599

<전기>

(단위: 백만원)

	고정리스료	변동리스료	합계
고정임차료	392	-	392
최소지급액이 있는 변동임차료	189	45	234
최소지급액이 없는 변동임차료	-	21	21
합계	581	66	647

관련 제품의 생산단위가 X%증가하면 총 리스료가 X% 증가합니다.

연결기업은 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 개의 리스계약을 체결하고 있습니다. 이러한 선택권은 리스자산 포트폴리오의 관리에 유연성을 제공하고 연결기업의 사업요구에 맞추기 위하여 경영진에 의해 협상됩니다. 경영진은 이러한 연장 및 종료선택권이 행사될 것이 상당히 확실한지 여부를 결정할 때 유의적인 판단을 적용합니다 (주석 3 참조).

아래에 제시된 것은 리스기간에 포함되지 않은 연장 및 종료선택권의 행사일 이후 기간과 관련된 할인되지 않은 잠재적인 미래 리스료입니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	5년 이내	5년 초과	합계
행사되지 않을 것으로 예상되는 연장선택권	525	403	928
행사될 것으로 예상되는 종료선택권	424	202	626
합계	949	605	1,554

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	5년 이내	5년 초과	합계
행사되지 않을 것으로 예상되는 연장선택권	504	398	902
행사될 것으로 예상되는 종료선택권	388	176	564
합계	892	574	1,466

리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 특정 사무실과 제조건물로 구성된 투자부동산 포트폴리오에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다 (주석 16 참조). 이 리스들의 기간은 X년에서 XX년 사이입니다. 모든 리스들은 현재 시장 상황에 따라 연간 기준으로 임대료를 상향 조정할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다. 리스 이용자는 또한 부동산에 대한 잔존가치를 보증해야 합니다. 보고기간 동안 연결기업이 인식한 임대수익은 X,XXX백만원 (전기: X,XXX백만원)입니다.

(ref. 1116.97)

Deleted: 8

당기말 및 전기말 현재 운용리스에 따라 받게 될 미래 할인되지 않은 리스료는 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
1년 이내	1,418	1,390
1년 초과 2년 이하	1,387	1,371
2년 초과 3년 이하	1,411	1,389
3년 초과 4년 이하	1,452	1,420
4년 초과 5년 이하	1,380	1,340
5년 초과	5,901	5,864
합계	12,949	12,774

31 퇴직급여

순확정급여부채

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
미국 퇴직후의료급여제도	339	197
한국 퇴직급여제도	2,711	2,780
합계	3,050	2,977

연결기업은 국내에서 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 또한 연결기업은 미국 내 종업원에게 퇴직후의료급여를 제공하고 있습니다. 이에 대한 별도의 기금을 적립하고 있지는 않습니다. 이 제도는 최종임금기준 제도로 별도로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

연결기업은 한국의 근로자퇴직급여보장법에 따라 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이러한 제도하에서 최종 급여 지급액은 은퇴 후 급여지급시 소비자물가지수를 반영하여 조정되어야 합니다. 제공되는 급여의 수준은 퇴직시 종업원의 근무기간 및 급여에 따라 산정됩니다. 이 기금은 재단의 법적 형태로 설립되어 운영되고 있으며 동일 인원수의 기업과 종업원의 대표자로 구성된 수탁자 이사회에 의해 지배되고 있습니다. 수탁자 이사회는 사외적립자산의 관리 및 투자전략의 정의에 대해 책임이 있습니다.

매년 수탁자 이사회는 근로자퇴직급여보장법에 따라 확정급여연금제도의 적립액 수준을 검토하고 있으며, 이러한 검토는 자산부채대응전략 및 투자위험관리정책을 포함합니다. 수탁자 이사회는 연간 검토결과에 따라 납입 기여금 수준을 결정합니다. 수탁자 이사회는 일반적으로 기금의 XX%는 지분상품으로 XX%는 채무상품으로 운영할 목표를 가지고 있습니다. 근로자퇴직급여보장법에 따르면 연결기업은 확정급여연금제도에 과소적립액이 발생한 경우 발생일로부터 X년 이내에 부족액을 충당해야 합니다. 수탁자 이사회는 (한국의 규정에 따라 수행된 평가에 기초하여) 계획에 없는 부족액이 발행하지 않도록 연간 기여금을 상대적으로 안정되게 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연금부채는 소비자물가지수에 따라 조정되므로, 퇴직급여제도는 국내의 물가상승률, 이자율 위험 및 연금수령권자의 퇴직후 생존기간의 변동에 노출되어 있습니다. 또한 사외적립자산이 제조 및 소비재 산업에 속한 기업의 상장지분상품에 유의적으로 투자되어 있으므로, 연결기업은 제조 및 소비재 산업으로부터 발생하는 지분시장위험에 노출되어 있습니다.

Deleted: 8

각각의 제도와 관련하여 손익계산서에서 인식한 순급여비용의 구성항목과 재무상태표에서 인식한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

미국 퇴직후의료급여제도

순급여비용(당기손익으로 인식)		(단위: 백만원)	
구 분		당기	전기
당기근무원가		142	108
순확정급여부채의 순이자		11	5
순급여비용		153	113

확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:
백만원)

전기초	88
이자비용	5
당기근무원가	108
퇴직급여지급액	(34)
해외제도의 외화 환산차이	30
전기말	197

이자비용	11
당기근무원가	142
퇴직급여지급액	(21)
해외제도의 외화 환산차이	10
당기말	339

Deleted: 8

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

한국 퇴직급여제도

2025년 확정급여채무와 계획자산의 공정가치 변동

(단위: 백만원)						(단위: 백만원)						
당기손익으로 청구되는 연금비용						OCI의 재측정 이익/(손실)						
당기초	근무원가	이자비용	급여비용	퇴직급여 지급액	사외적립자 산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	인구통계학 적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	재무적가정 의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	경험조정	순확정급여 부채의 재측정요소(		기여금 납입액	당기말
			(당기손익) (주석 12.7)						OCI)			
확정급여부 채	(5,610)	(1,267)	(256)	(1,523)	868	-	211	(80)	(20)	111	-	(6,154)
사외적립자 산	2,830	-	125	125	(868)	256	-	-	-	256	1,100	3,443
순확정급여 부채	(2,780)			(1,398)	-	256	211	(80)	(20)	367	1,100	(2,711)

2024년 확정급여채무와 계획자산의 공정가치 변동

(단위: 백만원)							(단위: 백만원)					
당기손익으로 청구되는 연금비용							OCI의 재측정 이익/(손실)					
전기초	근무원가	이자비용	급여비용	퇴직급여	사외적립자 산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	인구통계학 적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	재무적가정 의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	경험조정	순확정급여 부채의 재측정요소(OCI)	기여금 납입액	전기말	
			(당기손익) (주석 12.7)									
확정급여부채	(5,248)	(1,144)	(283)	(1,427)	1,166	-	(201)	70	30	(101)	-	(5,610)
사외적립자산	2,810	-	161	161	(1,166)	(289)	-	-	-	(289)	1,314	2,830
순확정급여부채	(2,438)			(1,266)	-	(289)	(201)	70	30	(390)	1,314	(2,780)

TR Example Group와 그 종속기업
연결재무제표에 대한 주석

2025년의 Extinguishers Limited 취득 및 2024년의 Lightbulbs Limited 취득으로 인하여
사외적립자산이나 확정급여채무에 미치는 영향은 없습니다. 이 기업들은 확정급여제도를 가지고
있지 않습니다.

주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
활성시장 공시가격이 있는 자산		
상장지분상품		
- 제조 및 소비재 부문	830	655
- 통신 부문	45	33
한국국공채	1,670	1,615
현금및현금성자산	400	250
활성시장 공시가격이 없는 자산		
회사채(Good Bank International Limited)	428	222
부동산	70	55
합계	3,443	2,830

사외적립자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1113호의 적용에 따라 유의적으로 변경되지
않았습니다. 사외적립자산에는 연결기업이 점유하고 있는 부동산이 포함되어 있으며, 당기말 현재
동 부동산의 공정가치는 XX백만원(전기말: XX백만원)입니다.

연결기업이 연금 및 퇴직후 의료급여채무를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과
같습니다.

	당기 %	전기 %
할인율:		
한국제도	4.9	5.5
퇴직후의료급여제도	5.7	5.9
미래 임금상승률:		
한국제도	3.5	4.0
미래 연금상승률:		
한국제도	2.1	2.1
의료원가의 상승률	7.2	7.4
	연수	연수
65세인 연금수령권자의 퇴직후 생존기간:		
한국제도		
남성	20.0	20.0
여성	23.0	23.0
퇴직후의료급여제도		
남성	19.0	19.0
여성	22.0	22.0

Deleted: 8

당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

확정급여채무에 미치는 영향

(단위: 백만원)

당기 전기

한국 퇴직급여제도에 대한 가정:

미래 연금상승률:

X.X% 증가 70 60
(80) (70)

X.X% 감소

할인율:

X.X% 증가 (90) (100)

X.X% 감소 80 70

미래 임금상승률:

X.X% 증가 120 110

X.X% 감소 (110) (130)

남성인 연금수령권자의 퇴직후 생존기간:

X.X년 증가 110 100

X.X년 감소 (120) (130)

여성인 연금수령권자의 퇴직후 생존기간:

X.X년 증가 70 60

X.X년 감소 (60) (70)

미국 퇴직후 의료급여제도에 대한 가정:

미래 연금상승률:

X.X% 증가 110 105
(90) (95)

X.X% 감소

할인율:

X.X% 증가 (90) (120)

X.X% 감소 100 80

미래 임금상승률:

X.X% 증가 - -

X.X% 감소 - -

남성인 연금수령권자의 퇴직후 생존기간:

X.X년 증가 130 125

X.X년 감소 (150) (155)

여성인 연금수령권자의 퇴직후 생존기간:

X.X년 증가 90 75

X.X년 감소 (80) (95)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다. 민감도 분석은 주요 가정의 변동 외에 다른 가정들은 변동하지 않는다고 전제합니다. 가정의 변동이 서로 독립적으로 발생할 가능성은 낮기 때문에 위 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 수 있습니다.

Deleted: 8

확정급여제도에 미래 납입할 예상급여금은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
XX개월 이내	1,500	1,350
X년에서 X년사이	2,150	2,050
X년에서 XX년 사이	2,160	2,340
XX년 이상	3,000	2,600
합계	8,810	8,340

당기말 현재 확정급여채무의 평균만기는 XX.X년(전기말: XX.X년)입니다.

32 주식기준보상제도

임원보상제도

임원보상제도에 따라 주요 경영진을 포함하여 XX개월 이상의 근무용역을 제공한 임원에게는 주식선택권을 부여하고 있으며 동 주식선택권의 행사가격은 부여일 현재의 시장가격과 일치합니다. 한편 해당 주식선택권은 부여일로부터 X년 이내에 연결기업의 주당순이익이 XX% 증가하는 경우에 가득되며, 이러한 기준이 충족되지 못할 경우 주식선택권은 소멸됩니다.

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 이항가격모형으로 측정하며 주식선택권의 계약상 행사기간은 X년입니다. 현금결제 선택권은 없으며 연결기업은 과거에 이러한 주식선택권에 대해 현금결제를 한 경험이 없습니다.

주식 옵션은 XX년의 가득기간 후 최대 XX년까지 행사할 수 있으므로 부여된 각 옵션의 계약 기간은 XX년입니다. 현금 결제 대안은 없습니다. 연결기업은 이러한 주식 옵션에 대한 현금 결제의 과거 관행이 없습니다. 연결기업은 주식옵션을 지분 정산할 계획입니다.

종업원 주식선택권

종업원 주식선택권제도에 따라 X년 이상 근무용역을 제공한 종업원(지배기업의 임원 제외)은 주식선택권을 부여받을 수 있으며 해당 주식선택권의 가득은 주요 경쟁회사와 비교한 총 주주수익율에 의해 결정되고 종업원은 부여일로부터 X년간은 근무를 계속하여야 합니다. 부여된 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 몬테카를로 시뮬레이션 모델(Monte Carlo simulation model)을 이용하여 측정하고 있습니다. 이 모델은 총 주주수익률을 시뮬레이션하고 이를 다른 주요 경쟁회사와 비교하도록 되어 있습니다. 상대주가성과의 분포를 예측하기 위하여 역사적배당과 기대배당 그리고 연결기업과 경쟁회사의 주가변동성을 고려하고 있습니다.

해당 주식선택권의 행사가격은 부여일 현재 해당 주식의 시장가격에 XX%를 차감한 값이며 부여된 주식선택권의 계약상 행사기간은 X년입니다. 본 제도는 현금결제선택권을 부여하고 있지 않으며 또한 과거에 현금으로 결제한 사례도 없습니다.

주가차액보상권

신사업개발 부서내 종업원에 대해서는 현금결제형 주가차액보상권을 부여하고 있으며 이러한 권리는 특정 목표건수의 신규 판매계약이 체결되는 때에 가득됩니다. 주가차액보상권은 부여일로부터 XX년 이내에 지정된 신규 판매 계약(비시장 가득조건)의 목표 계약연수가 종료되고 직원이 가득일에 연결기업에 계속 고용될 때 가득됩니다. 주식 옵션은 XX년의 가득기간 이후 최대 XX년까지 행사할 수 있으므로 주가차액보상권의 계약 기간은 XX년입니다. 주가차액보상권의 계약상 행사기간은 X년이며 주가차액보상권의 공정가치는 관련 조건과 특정 목표를 달성할 가능성을 고려하여 매 보고기간말에 이항가격모형으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 주가차액보상권과 관련된 채무는 XXX백만원(전기말: XXX백만원)이며 당기 및 전기 중 가득된 주가차액보상권은 없습니다.

Deleted: 8

기중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

	구 분	(단위: 백만원)	
		당기	전기
주식결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가		307	298
현금결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가		105	194
주식기준보상거래로 인한 총 보상원가		412	492

당기 및 전기 중 주식기준보상 약정에 대한 변동사항은 없습니다.

기중 변동내역

당기 및 전기 중 주식선택권의 수량과 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

	당기		전기	
	개수	가중평균 행사가격	개수	가중평균 행사가격
기초	575,000	2,850원	525,000	2,750원
기중 부여분	250,000	3,850원	155,000	3,130원
기중 권리 상실			(25,000)	2,330원
기중 행사	(75,000)(**)	2,330원	(65,000)(*)	3,080원
기중 기한만료	(25,000)	3,020원	(15,000)	2,130원
기말	725,000	3,240원	575,000	2,850원
기말 현재 행사가능 주식선택권수	110,000	2,980원	100,000	2,510원

(*) 주식선택권의 행사 당시 가중평균주식가격은 X,XXX원이었습니다.

(**) 주식선택권의 행사 당시 가중평균주식가격은 X,XXX원이었습니다.

당기말 현재 주식선택권의 잔여 가중평균행사기간은 X.XX년(전기말: X.XX년)입니다.

기중 부여된 주식의 가중평균 공정가치는 X,XXX원(전기: X,XXX원)이었습니다.

또한 당기말 현재 행사가격 범위는 X,XXX원 ~ X,XXX원(전기말: X,XXX원 ~ X,XXX원)입니다.

상기 X가지 보상제도에 사용된 평가모델의 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

	임원보상제도	종업원보상제도	주가차액보상권
측정된 가중평균공정가치	3450원	3100원	2800원
배당율 (%)	3.13	3.13	3.13
기대변동율 (%)	15.00	16.00	18.00
무위험이자율 (%)	5.10	5.10	5.10
기대옵선행사기간 (년)	4.25	3.00	6.00
가중평균주식가격 (원)	3,100원	3,100원	3,120원
사용된 모델	이항모형	Monte Carlo	이항모형

Deleted: 8

<전기>

	임원보상제도	종업원보상제도	주가차액보상권
측정된 가중평균공정가치	3300원	3000원	2600원
배당율 (%)	3.01	3.01	3.01
기대변동율 (%)	16.30	17.50	18.10
무위험이자율 (%)	5.00	5.00	5.00
기대옵션행사기간 (년)	4.25	3.00	6.00
가중평균주식가격 (원)	2,860원	2,860원	2,880원
사용된 모델	이항모형	Monte Carlo	이항모형

주식선택권의 기대행사기간은 과거 자료를 기초로 하며 향후 발생할 수 있는 행사패턴을 반드시 나타내는 것은 아닙니다. 기대변동율은 과거변동율이 미래의 추세를 나타낸다는 가정으로 추정되었으며 임원보상제도와 종업원보상제도는 주식결제형거래이며, 공정가치는 부여일에 측정됩니다. 한편 주가차액보상권은 현금결제형거래이며 공정가치는 매 보고기간말에 재측정됩니다.

변경

이사회는 XXX에게 20XX년 장기 인센티브 계획(LTI)에 따라 부여된 보상의 일부를 시간 및 성과에 비례하여 비례적으로 유지할 수 있도록 허가하였습니다. 해당 옵션들은 더 이상 이들 직원의 그룹 내 고용 상태에 종속되지 않게 되었으므로, 퇴사 시 미실현 옵션 XXX 에 대한 비용이 처리되어 손익에 반영되었습니다. 이러한 변경으로 인해 발생한 추가적인 공정 가치는 XXX로 측정되었습니다. 이 추가 공정 가치는 <사용된 옵션 가격 모델 및 입력 변수에 대한 설명 삽입>을 사용하여 산정되었습니다.

33 약정사항과 우발사항

투자약정

당기말 현재 연결기업은 소방안전설비의 취득과 관련된 X,XXX백만원을 포함한 X,XXX백만원(전기말: X,XXX백만원)의 투자약정을 체결하고 있으며 조인트벤처 투자와 관련하여 XXX백만원(전기말: XXX백만원)의 투자약정을 체결하고 있습니다.

연결기업은 당기말 현재 개시되지 않은 다양한 리스계약을 체결하고 있습니다. 이 해지불가능한 리스계약에 대한 미래 리스료는 1년 이내에 XXX백만원, 5년 이내에 XXX백만원, X년 이후에는 XXX백만원입니다.

소송사건

당기 중 연결기업의 해외고객이 소방설비의 결함을 주장하며 손해배상청구소송을 제기하였습니다. 이 소송의 결과로 연결기업이 패소할 경우의 지급액은 총 XXX백만원으로 추정됩니다. 다만 재판일은 아직 확정되지 아니하였으며 따라서 지급시점을 예측할 수 없는 상태입니다.

한편 연결기업은 법률자문을 통하여 이 소송에 패소할 가능성이 높지 않다고 판단하여 상기 재무제표에 이와 관련된 어떠한 충당부채도 계상하지 아니하였습니다.

지급보증

기말 현재 연결기업이 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 현재 공동약정의 계약이행과 관련하여 특수관계 없는 상대방에게 보증을 제공하고 있으며, 발생이 예상되는 부채는 없습니다.
- 관계기업의 우발부채와 관련하여 관계기업의 다른 투자자와 공동으로 지급보증을 제공하고 있는 바 당기말 현재 연결기업의 부담부분은 XX백만원이며 전기말에는 XX백만원이었습니다.

우발부채

Deleted: 8

연결기업은 Extinguishers Limited의 취득과정에서 XXX백만원의 우발부채를 인식하였습니다 (주식 7, 26 참조).

34 특수관계자 공시

주식 6은 종속기업 및 지주회사의 세부사항을 포함하여 연결기업의 구조에 대한 정보를 제공합니다. 기중 특수관계자간 거래내역과 기말 현재 특수관계자간에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	연도	매출	매입	채권 등(*)	채무 등(*)
연결기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업:					
International Fires Inc.	당기	7,115	-	620	-
	전기	5,975	-	550	-
	전전기	-	-	-	-
관계기업:					
Power Works Limited	당기	2,900	-	551	-
	전기	2,100	-	582	-
	전전기	-	-	-	-
공동기업:					
Showers Limited	당기	-	590	-	30
	전기	-	430	-	12
	전전기	-	-	-	-
연결기업의 주요경영진:					
기타 임원	당기	225	510	-	10
	전기	135	490	-	10
	전전기	-	-	-	-

(*) 금액은 매출채권과 매출채무로 각각 분류됩니다(주식 21, 29 참조).

기중 특수관계자간 자금대여거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	연도	이자수익	채권
특수관계자간 자금대여거래			
관계기업:			
Power Works Limited	당기	20	200
	전기	-	-
	전전기	-	-
주요경영진 임원대여금:			
임원대여금	당기	1	13
	전기	-	8
	전전기	-	-

배당금 지급(전기: 0) 외에는 최상위지배기업인 PP 주식회사와 연결기업 간 거래는 없습니다.

관계기업 대여금

지배기업은 당기 중 종속기업인 Powerworks Limited에 대여하였습니다. 대여금은 소방 설비 생산을 위한 새로운 기계장치 취득자금의 성격이며 무담보 조건입니다. 한편 해당 대출금은 20XX년 X월 X일에 일시상환될 예정이며 XX%의 이자율이 적용되고 있습니다.

특수관계자간 거래의 거래조건

Deleted: 8

특수관계자와의 매출과 매입거래는 독립된 거래당사자 사이의 거래 조건에 따라 이루어지고 있으며 보고기간말 현재 채권 및 채무는 무담보 및 무이자조건으로 현금으로 결제되고 있습니다. 또한 특수관계자간 채권 및 채무와 관련하여는 어떠한 지급보증도 제공하고 있지 아니합니다. 연결기업은 당기말에 특수관계자 채권에 대하여 X백만원(전기말: X백만원)의 예상 기대신용손실충당금을 인식하였습니다.

특수관계자와의 약정

20XX년 X월 X일 Bright Sparks Limited는 20XX년 X월말까지 XX년간 제조에 사용할 전자 광학 케이블을 구매하는 계약을 Wireworks Inc.와 체결하였습니다. Bright Spark Limited는 20XX년에는 XXX백만원, 20XX년 상반기에는 XXX백만원을 매입할 것으로 예상하고 있습니다. 매입 가격은 Wireworks Inc.의 원가에 X%의 마진을 가산하여 결정되며 재고입고후 XX일내 현금결제됩니다.

연결기업은 중속기업인 Bright Sparks Limited가 차입금에 대하여 담보로 보유하고 있는 자산의 신용등급이 AA 이하로 내려갈 경우 지배기업이 AA 등급에 해당하는 동급의 자산을 대체해 주기로 하는 약정을 맺고 있습니다. 해당 자산의 최대 장부금액은 당기말 현재 XXX백만원(전기말: XXX백만원)입니다. 연결기업은 이 거래로 인하여 손실을 입지 않으며 낮은 신용등급의 자산으로 대체받게 됩니다.

주요경영진과의 거래

임원대여금

연결기업은 주요 임원에 대하여 XX백만원을 한도로 대출일로부터 X년내 상환을 조건으로 필요 자금을 대출받을 수 있는 권리를 제공하고 있습니다. 동 임원대여금은 무보증조건이며 연결기업의 장기차입금에 적용되는 이자율(KORIBOR+ X.X)과 동일한 이자율을 적용하고 있습니다. 보고기간말 현재 임원대여금은 재무상태표상 금융상품에 포함되어 있습니다.

기타 임원의 이해관계

2025년과 2024년에 연결기업은 이사 중 한 명의 배우자가 이사이자 지배주주인 Gnome Industries Limited로부터 시장 가격으로 구매하였습니다.

한 이사는 Home Fires Limited의 지분 XX%(2024년: XX%)를 보유하고 있습니다. 연결기업은 Home Fires Limited에 소화기 공급 계약을 체결하고 있습니다. 2025년과 2024년 동안 그룹은 소화기를 시장 가격으로 Home Fires Limited에 공급하였습니다.

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
단기 임원급여	435	424
퇴직급여	110	80
해고급여	40	-
주식기준보상	18	12
합계	603	516

표에 공개된 금액은 보고기간 동안 주요 관리 인력과 관련된 비용으로 인식된 금액입니다. 비상임이사를 제외한 연결기업의 고위 경영진은 연간 성과급 제도에 포함됩니다. 이 제도의 보너스는 각자의 역할에 따라 매출 감소 목표, 리사이클링 목표 등 채무 및 비채무 성과측정지표를 기반으로 결정됩니다. 이 제도에 따라 지급되는 금액은 위 표의 단기 임원급여에 포함됩니다.

Deleted: 8

일반적으로 비상임이사에 대해서는 연금을 지급하지 않으며, 전기에 상임이사직에서 퇴직한 임원에 대해 당기 중 XX백만원을 지급하였습니다.

상근임원계획에 대한 이사들의 이해관계

연결기업의 상근임원이 보유한 주식선택권의 만료일 및 행사가격은 다음과 같습니다.

부여일	만료일	주당 행사가격	주식선택권수	
			당기	전기
20XX년	20XX년	2,330원	10,000	10,000
20XX년	20XX년	3,130원	83,000	83,000
20XX년	20XX년	3,850원	27,000	-
합 계			120,000	93,000

이 제도에 따라 이사회의 비상임 이사에게 부여된 주식선택권은 없습니다. 제도에 대한 자세한 내용은 주식 32을 참조하십시오.

35 제정, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 연결기업은 적용 가능하다면 새로운 개정사항과 해석을 효력이 생겼을 때 채택 할 의도가 있습니다.

기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’

기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 발표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시에 대한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류 해야 하며, 처음 세가지 범주는 새로운 범주입니다.

해당 기준은, 새롭게 정의된 경영진 성과측정치, 수익과 비용의 중간합계를 공시해야 하며, 주요 재무제표와 주석의 식별된 역할에 따라 재무 정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업 회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 또한 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 있습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용되지만, 조기 적용이 허용되며, 그 사실을 공시해야 합니다. 기업회계 기준서 제1118호는 소급하여 적용됩니다.

연결기업은 현재 해당 개정 사항들이 주요 재무제표 및 주석에 미칠 모든 영향을 식별하기 위해 작업 중에 있습니다. 연결 재무제표에 예상되는 주요 영향은 다음과 같습니다.

- 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분이익은, 손익계산서 내, 투자활동 항목으로 분류됩니다.
- 외화환산차이는, 해당 외화환산차이를 발생시킨 관련 수익 및 비용이 속한 항목의 분류에 따라, 분류됩니다.

Deleted: 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’ 개정 - 교환가능성 결여

[21]

Deleted: 또한...새롭게 정의된 경영진 성과측정

[22]

Formatted: Highlight

Deleted: 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다...

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, Not Bold, Highlight

Formatted [23]

Formatted [24]

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, Not Bold, Highlight

Formatted [25]

Formatted [26]

Deleted: 8

- 다음과 같은 새로운 공시 항목이 추가됩니다.
- (a) 경영진이 정의한 성과지표(performance measures) (b) 손익계산서의 영업활동 항목에서, 기능별로 비용을 표시하는 경우, 비용의 성격별 세부 내역, (c) 손익계산서의 각 항목에 대해 IFRS 18을 적용하여 제작성된 금액과 기존 IAS 1을 적용한 금액 간의 조정 내역
- 수취이자와 지급이자는 각각 현금흐름표에서 투자활동과 재무활동으로 분류됩니다.

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, Highlight

Formatted ... [27]

Formatted ... [28]

Formatted ... [29]

Formatted ... [30]

Formatted ... [31]

Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, Not Bold, Highlight

Formatted ... [32]

Formatted: English (Australia), Highlight

기업회계기준서 제1119호 ‘공적 회계책임이 없는 종속기업: 공시’

적격기업이 다른 한국채택국제회계기준의 인식, 측정 및 표시 요건을 그대로 적용하면서 축소된 공시 요구사항을 적용할 수 있도록 선택할 수 있는 기업회계기준서 제1119호가 발표되었습니다. 보고기간말에 적격기업이 되려면 기업회계기준서 제1110호에서 정의하는 종속기업이어야 하며, 공적 회계책임이 없어야 하며 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성한 연결재무제표가 공개되어 사용할 수 있는 최상위(또는 중간) 지배기업이 있어야 합니다.

기업회계기준서 제1119호는 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

연결기업의 지분상품은 공개적으로 거래되므로 기업회계기준서 제1119호 적용을 채택할 수 없습니다.

Deleted:

기업회계기준서 제 1109 호 ‘금융상품’ 및 제 1107 호 ‘금융상품: 공시’ 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

Formatted: Not Highlight

기업회계기준서 제 1109 호 ‘금융상품’ 및 제 1107 호 ‘금융상품: 공시’ 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

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

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

전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 연결기업은 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일 이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 연결기업은 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

Deleted: 8

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

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

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

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 개정 - 자연에 의존하는 전력기반 계약

2024년 12월, IASB는 자연에 의존하는 전력기반 계약 대한 IFRS 9 및 IFRS 7 개정을 발표하였습니다. 이 개정은 자연에 의존하는 전력기반 계약에만 적용되며, 주요 내용은 다음과 같습니다:

- 적용 대상 계약에 대해 '자체 사용 목적' 요건의 적용 방식을 명확히 함
- 적용 대상 계약에 대한 현금흐름 위험회피관계에서 헤지 대상 지정 요건을 수정함
- 투자자들이 해당 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가함

이 개정은 2026년 1월 1일 또는 그 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용도 허용되나 공시가 필요합니다.

'자체 사용 목적' 예외와 관련된 개정 사항은 소급 적용해야 하며, 위험회피회계 관련 개정 사항은 최초 적용일 이후 새로 지정되는 위험회피관계에 대해 미래지향적으로 적용해야 합니다. 또한, IFRS 7의 공시 개정 내용은 IFRS 9 개정과 함께 적용되어야 하며, 비교 정보를 재작성하지 않는 경우에는 비교 공시를 제공할 수 없습니다.

연결기업은 이번 개정 사항이 자사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

36 보고기간후 사건

20XX년 X월 XX일 홍수로 인하여 장부금액 X,XXX백만원의 건물이 심각하게 파손되었으며 장부금액 XXX백만원의 재고자산이 피해를 입었습니다. 보험금을 수령할 것으로 예상되나 건물의 재건축비용과 재고자산 손실액을 보상하기에는XXX백만원 가량이 부족할 것으로 예상됩니다.

Formatted: Not Highlight
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang
Formatted ... [33]
Formatted ... [34]
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt
Formatted ... [35]
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt
Formatted ... [36]
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt
Formatted ... [37]
Formatted ... [38]
Formatted: Font: (Default) Batang, (Asian) Batang, 10 pt, Not Bold
Formatted ... [39]
Formatted ... [40]
Formatted ... [41]
Formatted ... [42]
Formatted ... [43]
Formatted ... [44]
Formatted: Not Highlight
Formatted ... [45]
Formatted ... [46]
Formatted: English (United States)
Deleted: 28

Appendix 1 – 한국채택국제회계기준에서 추가로 고려하여야 하는 주식사항**1 이익잉여금 주석에 대한 추가 공시**

(ref. 1001.122)

기준서 제1001호 문단138.1에 따라 이익잉여금처분계산서를 공시하여야 하는 경우의 작성사례는 아래와 같습니다.

(ref. 1001.122)

본 주석은 별도재무제표에서는 포함하여야 하며 연결재무제표에서 공시할 경우 지배기업의 이익잉여금처분계산서를 공시하여야 합니다.

(A) 당기 및 전기 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	150	250
전기이월미처분이익잉여금	140	150
당기순이익	110	100
II. 임의적립금 등의 이입액		
III. 합계	150	250
IV. 이익잉여금처분액		110
이익준비금		10
배당금		100
V. 차기이월미처분이익잉여금	150	140

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 20XX년 X월 XX일이며 전기 처분 확정일은 20XX년 X월 XX일이었습니다.

2 금융감독원 질의회신에 따른 회계처리를 적용하였을 경우 주석 기재

신주인수권대가(또는 전환대가)의 회계처리를 질의회신에 따라 처리한 경우 분반기의 경우와 동일하게 해당 내용을 주석 2에 기재합니다.

- 재무제표에 대한 주석 2에 다음을 추가

2.3.X 금융부채 (관련 질의회신에 따라 회계처리한 경우)

(금융부채의 최초인식 혹은 신주인수권부사채관련 회계정책에 아래 내용 포함)

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 추가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 신주인수권부사채를 발행한 경우 당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

Deleted: 41

3 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례 관련 주식 예시

[주식 예시]

(주식 3.2) 회계추정 및 변경

투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 ‘투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례’에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(주식 14) 법인세비용

(생략)

당기 및 전기의 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

	(단위: 백만원)	
	당기	전기
세전순이익	600	700
법정적용세율(당기: XX%, 전기: XX%)에 따른 법인세)	500	400
전기 법인세와 관련된 조정사항:	200	300
...	150	140
투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 추가납부액	900	360
투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례로 인한 이연법인세효과	800	500
...	700	300
법인세비용(유효세율 - 당기: XX%, 전기: XX%)	100	600

Deleted: 41

4 건설계약에 대한 주석 추가공시

기준서 제1115호 문단 한129.1부터 한129.5에 따라 추가 공시하여야 하는 경우의 작성사례는 아래와 같습니다.

[주석 예시]

(주석 XX) 건설계약

(생략)

보고기간말 현재 연결기업의 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약 중 총 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 X% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

구 분 (계약을 구별할 수 있는 명칭)	계약일	공사기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액1	손상차손 누계액	총액2	대손 충당금
플랜트공사A	20X1.1.8	20X3.1.7	11%	10	5	55	77
플랜트공사B	20X1.1.10	20X3.2.10	12%	20	6	44	23
플랜트공사C	20X1.3.9	20X3.3.8	33%	30	9	11	34
건축공사D	20X1.1.9	20X2.12.8	44%	35	4	22	56
건축공사E	20X1.2.9	20X3.2.8	55%	20	5	33	45

*1: XX사(발주자)와 체결한 20X1.1.8.자 계약서4.1조에는 플랜트공사A의 미청구공사와 손상차손누계액을 발주자의 동의 없이 공시하지 못하도록 되어있고, oo사는 동 항목의 공시에 동의하지 않아 이를 공시할 경우에는 계약위반에 따른 손해배상청구 가능성이 높으며, 손해배상청구액은 계약금액의 XX%에 이를 것으로 예상되어 기업회계기준서 제1115호 한129.2(2)에 따라 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 회사는 생략된 공시 항목을 「자본시장법」상 증권신고서, 투자설명서, 사업(분기·반기)보고서 등에서 공시·공개한 사실이 없으며, 이 항목을 20X1년 1분기 재무제표의 주석에서 공시하지 않는다는 사실을 20X1.5.10에 감사위원회에 보고하였습니다.

보고기간말 현재 투입법으로 진행기준을 적용하는 건설계약과 관련한 공사손실충당부채, 회계추정변경 등에 따른 공사손익 변동금액 및 미청구공사 금액은 다음과 같습니다.

영업 부분	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		추정 총 계약원가 변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정
플랜 트 건축	1	2	3	4	5	6	7
	7	8	9	1	3	2	6

영업 부분	공사손실 충당부채	공사손익 변동금액		추정 총 계약원가 변동금액		미청구공사	
		추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정
플랜 트 건축	77	66	25	74	36	29	11
	22	78	11	69	45	32	89

Deleted: 41

5 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

기업회계기준서 제 1001 호 문단 한 138.5 에 따라 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 장부금액 및 평가손익을 공시하여야 하는 경우의 작성사례는 아래와 같습니다.

주식 X

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)	
구 분		당기말	전기말
제Y회 전환사채 전환권		22	33
전환우선주		56	89

		(단위: 백만원)	
구 분		당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익		66	36
평가손익		11	78
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익		77	114

6 가상자산 관련 거래 공시

기업회계기준서 제 1001 호 문단 한 138.6 에 따라 가상자산 보유·발행에 따른 연결기업의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 공시의 작성사례는 아래와 같습니다.

2.4.2 제· 개정된 기준서의 적용

기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 가상자산 공시

이 개정사항은 가상자산 보유·발행에 따른 연결기업의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 합니다. 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시하도록 합니다. 연결기업은 이 개정사항에 따른 가상자산 정보를 주석 X에 공시하였습니다.

2.3 회계정책

2.3.14 가상자산

연결기업은 개별적으로 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득 시 구입가격에 취득과 직접 관련되는 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수를 비한정으로 보아 상각하지 않습니다. 처분 시 원가는 선입선출법(또는 가중평균법)에 따라 결정됩니다. 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다. 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익(또는 영업손익)으로 분류하였습니다. (분류한 근거를 기술)

주석 X 가상자산

(1) 취득목적

연결기업은 주된 XXX업을 영위하는 과정(기타 매매차익 확보 목적 등)에서 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다.

Deleted: 41

(2) 취득 및 보유현황

가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

가산 자산명	상장 여부(주1)	전전기말	수량		처분
			전기말	취득	
Example 1	XXXXXX	-	24	25	88
Example 2	XXXXXX	-	23	66	89
Example 3	XXXXXX	-	36	77	23

(단위: 백만원)

가산 자산명	수량 당기말	공정가치(개당)(주2)	
		전기말	당기말
Example 1	11	65	12
Example 2	33	36	42
Example 3	22	36	45

(주1) 국내 및 국외 가상자산 거래소에 상장된 경우 해당내용 기재

(주2) 공정가치 산정방식 및 시점 등을 기재

가상자산과 관련하여 당기와 전기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 각각 XXX원, XXX원입니다.

(단위:
백만원)

가상자산명	계정 분류	평가 방법	취득 경로	당기말 취득원가
Example 1	AAAAA	DDDD	GGGG	20
Example 2	BBBBB	EEEE	HHHH	50
Example 3	CCCC	FFFF	JJJJ	80

(단위: 백만원)

가상자산명	당기말		전기말	
	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	손상차손 누계액
Example 1	30	40	44	55
Example 2	60	70	77	88
Example 3	90	10	33	22

(단위:
백만원)

가상자산명	전기말 위험 회피비용
Example 1	7
Example 2	99
Example 3	11

Deleted: 41

(3) 처분현황

취득한 가상자산은 주로 XXX 경우 XXX방법으로 처분하며 당기와 전기의 무형자산처분손익으로 인식한 금액은 각각 XXX원, XXX원입니다.

가상자산명	처분수량	당기		처분손익	전기 처분수량
		처분금액	장부금액		
Example 1	12	34	45	3	96
Example 2	22	35	36	67	78
Example 3	33	23	56	44	22

가상자산명	처분금액	전기		계정 분류
		장부금액	처분손익	
Example 1	25	36	12	QQQQ
Example 2	99	12	35	WWWW
Example 3	11	37	41	EEEE

(4) 가상자산 보유위험

가상자산 XXX 백서에 따르면 플랫폼 구축회사 및 가상자산 발행회사는 가상자산이 사용되는 생태계를 지속적으로 활성화하기 위해 XXX 의무가 있으나, 사업이 계획대로 진행되지 않을 경우 가상자산이 상장폐지되는 등 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다. 또한, 가상자산 거래소에 위탁 보관된 경우 거래소의 파산 및 해킹사고 발생시 위탁한 가상자산을 반환받지 못할 위험이 있습니다.

가상자산 XXX는 XXX 등 X개 거래소에 상장되어 거래되고 있고 XXX 거래소 가격을 기준으로 평가하여 재무제표에 무형자산으로 계상하고 있으나, 재평가모형 적용시 공정가치의 변동성이 크기 때문에 회계연도간 자산 장부금액에 큰 영향을 줄 수 있습니다.

참고로 전년도의 최고가격은 XXX, 최저가격은 XXX이고 당해연도 최고가격은 XXX, 최저가격은 XXX입니다.

연결기업이 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 이러한 유의적 변동이 재무제표에 미칠 영향은 예측할 수 없습니다. 연결기업의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

(가상자산 발행기업, 가상자산 거래소 등의 주석작성은 모범사례를 참고하시기 바랍니다.)

Appendix 2 – 별도재무제표 작성시 고려할 사항

[주식]

2.3 중요한 회계정책

(ref. 1001.122)

[지배기업에 해당되는 내용만 기재]

2.3.1 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

(ref. 1001.122)

[기준서 제1027호 문단 17(1),(3)에서 요구하는 공시사항]

(ref. 1001.122)

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라

Deleted: 41

회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

[기준서 제1027호 문단 17(2)에서 요구하는 공시사항]

당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업:					
A	AAAA	10.0%	30	70.0%	10
B	BBBBB	20.0%	40	80.0%	20
공동기업:					
C	CCCC	30.0%	60	33.0%	30
D	DDDD	40.0%	80	22.0%	40
관계기업:					
E	EEEE	50.0%	10	33.0%	55
합계	FFFF	60.0%	78	77.0%	85

24 자본금과 잉여금

(ref. 1001.122)

[기준서 제1001호 문단 138.1에 따라 이익잉여금처분계산서를 공시함. Appendix 1 참조]

34 특수관계자 공시

(ref. 1001.122)

[별도재무제표에서는 종속기업 및 공동기업 등도 특수관계자에 포함시켜 공시함.]

33 한국채택국제회계기준의 최초채택

(ref. 1001.122)

2025년 12월 31일에 종료되는 연도의 재무제표는 연결기업이 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 첫 번째 재무제표입니다. 2024년 12월 31일에 종료되는 연도까지의 기간 동안 연결기업은 일반적으로 인정되는 일반기업 회계기준에 따라 재무 제표를 작성했습니다.

(ref. 1001.122)

이에 따라 연결기업은 2025년 12월 31일기준 한국채택국제회계기준을 준수하는 재무제표와 2024년 12월 31일로 종료된 연도의 비교 기간 데이터를 작성하여 중요한 회계 정책 요약에 설명했습니다. 이 재무 제표를 준비 할 때 연결기업의 재무 상태표는 연결기업의 한국채택국제회계기준 전환 날짜 인 2024년 1월 1일에 작성되었습니다. 2024년 1월 1일 재무상태표와 2024년 12월 31일로 종료된 연도의 재무제표를 포함하여 일반기업 회계기준에 따른 재무상태표를 재조정할 때 연결기업이 수행한 주요 조정을 설명합니다.

Deleted: 41

면제 적용

(ref. 1116.18, 1116.19)

한국채택국제회계기준 제1101호'는 최초 채택한 기업이 한국채택국제회계기준에 따른 특정 요구 사항의 소급 적용에서 특정 면제를 허용합니다.

연결기업은 다음과 같은 면제를 적용했습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'은 한국채택국제회계기준에 따라 사업으로 간주되는 자회사의 인수 또는 2024년 1월 1일 이전에 발생한 제휴 및 합작 투자에 대한 지분 인수에 적용되지 않았습니다. 이 면제를 사용한다는 것은 한국채택국제회계기준에 따라 인식되어야 하는 자산 및 부채의 일반기업 회계기준 보유 금액이 취득일 당시의 간주 비용을 의미합니다. 취득일 이후 측정은 한국채택국제회계기준에 따릅니다. 한국채택국제회계기준에 따라 인정받을 자격이 없는 자산과 부채는 한국채택국제회계기준 재무상태표에서 제외됩니다. 연결기업은 한국채택국제회계기준 인식 요건의 결과로 일반기업 회계기준에 따라 인식되지 않았거나 이전에 인식된 금액을 제외하지 않은 자산이나 부채를 인식하지 않았습니다. 한국채택국제회계기준 제1101호는 또한 한국채택국제회계기준 재무상태표에 일반기업회계기준 영업권 보유 금액을 사용해야 한다고 규정하고 있습니다(영업권 손상 및 무형 자산의 인식 또는 인식 취소에 대한 조정 제외). 한국채택국제회계기준 제1101호에 따라 연결기업은 한국채택국제회계기준으로 전환한 날짜에 손상에 대한 영업권을 테스트했습니다. 2024년 1월 1일 영업권으로 인정된 손상은 없었습니다.
- 연결기업은 한국채택국제회계기준으로 전환하기 전에 발생한 공정 가치 조정 및 영업권에 한국채택국제회계기준 제1021호 환율변동효과를 소급하여 적용하지 않았습니다. 이러한 공정가치 조정 및 영업권은 취득자의 자산과 부채가 아닌 모회사의 자산과 부채로 취급됩니다. 따라서 이러한 자산과 부채는 이미 모회사의 기능 통화로 표시되거나 비화폐 외화 항목이며 더 이상의 번역 차이는 발생하지 않습니다.
- 투자 부동산을 제외한 자유 보유 토지 및 건물은 XX에 대해 수행된 평가를 기반으로 일반기업회계기준에 따라 작성된 재무 상태표에 포함되었습니다. 연결기업은 이러한 가치가 공정 가치와 광범위하게 비교할 수 있기 때문에 재평가 날짜에 비용으로 간주하기로 결정했습니다.
- 자산, 기계장치 및 장비의 특정 항목은 한국채택국제회계기준으로 전환되는 날짜에 공정 가치로 측정되었습니다.
- 모든 해외 사업에 대한 누적 통화 환산 차이는 2024년 1월 1일 현재 0으로 간주됩니다.
- 한국채택국제회계기준 제1102호 주식기준보상은 2002년 11월 7일 이전에 부여된 주식기준보상거래의 지분상품에 적용되지 않았고, 2024년 1월 1일 이전에 부여된 2002년 11월 7일 이후에 부여된 지분상품에도 적용되지 않았습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 연결기업은 2024년 1월 1일 이전에 결제된 부채에 대해 한국채택국제회계기준 제1102호를 적용하지 않았습니다.
- 연결기업은 2024년 1월 1일에 존재하는 모든 계약을 평가 하여 2024년 1월 1일 현재 조건에 따라 계약에 임대가 포함되어 있는지 여부를 결정했습니다.
- 리스 부채는 2024년 12월 31일에 임차인의 증분 차입 금리를 사용하여 할인 된 나머지 리스 지불액의 현재 가치로 측정되었습니다. 사용권 자산은 리스 부채와 동일한 금액으로 측정되었으며, 2024년 1월 1일 직전 재무 상태표에 인식 된 리스와 관련된 선불 또는 미지급 리스 지불 금액으로 조정되었습니다. 한국채택국제회계기준으로 전환한 날로부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스와 관련된 리스료 및 기초자산의 가치가 낮은 리스는 리스기간 동안 정액제 또는 다른 체계적으로 비용으로 인식되었습니다.
- 연결기업은 한국채택국제회계기준 제1023호 차입 원가의 과도기 조항을 적용했으며 전환일 이후의 모든 적격 자산과 관련된 차입 비용을 자본화합니다. 마찬가지로, 연결기업은 한국채택국제회계기준으로 전환하기 전에 적격 자산에 대해 일반기업 회계기준에 따라 자본화된 차입 비용에 대해 다시 언급하지 않았습니다.
- 연결기업은 2024년 12월 31일 현재 존재하는 사실과 상황에 근거하여 기타 포괄 손익을 통해 비상장 지분 상품을 포함한 지분 상품에 대한 투자를 공정 가치의 지분 상품으로 지정했습니다.

Deleted: 41

추정

(ref. 1116.18, 1116.19)

2024년 1월 1일 및 2024년 12월 31일의 추정치는 일반기업회계기준의 적용에 추정이 필요하지 않은 다음 항목을 제외하고 일반기업회계기준(회계 정책의 차이를 반영하기 위해 조정 한 후)에 따라 동일한 날짜 에 작성된 추정치와 일치합니다.

- 현금 및 기타 고용 후 혜택
- 주식 기반 결제 거래
- 지분 상품에 대한 투자 - 비상장 주식

(ref. 1116.18, 1116.19)

[한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명으로 종속기업 등에 대한 면제조항을 추가함. 아래 예시참조]

A. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자

(ref. 1001.122)

당사는 과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택 적용하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 따라서 과거회계기준에 따라 지분법적용과 관련하여 인식한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액을 기타잉여금으로 재분류하였습니다.

Appendix 3 – 금감원 주식공시 모범사례 및 감독지침

(1) 주식공시 모범사례

No.	제목	
1	2013-1 특수관계자 공시	
2	2013-2 타기업에 대한 지분의 공시	
3	2014-1 공정가치 측정 공시	
4	2015-1 금융자산 양도관련 주식 공시	
5	2016-1 K-IFRS 제1109호 및 제1115호 관련 주식공시	
6	2018-1 K-IFRS 제1116호 리스 관련 주식공시	
7	2018-1 K-IFRS 개발비 관련 주식공시	
8	2021-1 온실가스 배출권과 배출부채 관련 주식공시 모범사례	
9	2021-2 K-IFRS 제1117호‘보험계약’관련 사전공시 모범사례	
10	2023-1 K-IFRS 제 1008 호 전기오류수정 관련 주식공시	
11	2023-2 가상자산 주식공시 모범사례	
12	2023-3 건설회사의 건설계약 관련 우발부채 주식공시 모범사례	

(2) 감독지침

No.	제목	
1	계약 바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독지침	
2	비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 등 감독지침	
3	新리스기준서 시행 前後해운사 화주 간 장기운송계약(CVC) 회계처리 관련 감독지침	
4	기업 물적분할 시 모기업의 별도재무제표 회계처리 기준 적용 관련 감독지침	
5	비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인	
6	코로나19하 자산손상기준서 적용 관련 감독지침	

Formatted Table

Deleted: 41

7	코로나19하 자산손상기준서 적용 관련 감독지침 후속조치	
8	전환사채 콜옵션 회계처리에 대한 감독지침	
9	제약·바이오 산업 주요 회계처리에 대한 감독지침	
10	가상자산 회계처리 감독지침	

Appendix 4 – 중요한 회계정책 정보 사례

주석 2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

서론에서 설명한 바와 같이, 이 예시재무제표의 주요 목적은 가장 일반적으로 적용되는 공시 요구사항을 충족하는 방법을 설명하는 것입니다. 따라서 이 예시재무제표에는 실무적으로 중요하지 않은 것으로 간주될 수 있는 공시가 포함됩니다. 기업회계기준서 제 1001 호에서 중요한 회계 정책 정보 요구사항이 특정 회계 정책에 실무적으로 어떻게 적용될 수 있는지 설명하기 위해, 위 주석 2.3.2에 포함된 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 문구의 맥락에서 중요성 분석의 관련 고려사항을 아래 표에 포함하였습니다. 분석을 준비할 때 기업회계기준서 제 1001 호 문단 117B(5)에서는 지분법 적용에 대한 추가공시가 필요할 수도 있으므로, 지분법 적용이 복잡하지 않다고 가정합니다. 또한, 동일 시장의 다른 기업들도 한국채택국제회계기준을 준수하여 재무제표를 작성하고 있으며, 관련 시장의 재무제표 이용자가 한국채택국제회계기준을 잘 알고 있는 것으로 가정합니다. 그러나 이러한 가정은 이 예시재무제표에만 국한되며, 각 기업은 구체적인 사실과 상황을 고려하여 평가해야 합니다. 개정 사항 및 그 적용 방법에 대한 자세한 정보는 회계 정책 정보 공개에 대한 국제회계기준 적용: 응용을 참조하십시오.

주석 2.3.2의 문구	대체 문구	기준서 설명
연결기업은 공동기업인 샤워스 리미티드(Showers Limited)에 지분을 보유하고 있으며, 관계기업인 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)에 지분을 보유하고 있습니다. 샤워스 리미티드(Showers Limited)와 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)의 재무제표는 연결기업과 동일한 보고기간을 기준으로 작성되었으며, 두 기업의 회계정책은 연결기업의 회계정책과 일치합니다. 따라서 취득일 이후 피투자자의 당기손익에 대한 연결기업의 지분 해당액을 측정하고 인식할 때 어떠한 조정도 이루어지지 않습니다.	연결기업은 공동기업인 샤워스 리미티드(Showers Limited)에 지분을 보유하고 있으며, 관계기업인 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)에 지분을 보유하고 있습니다. 샤워스 리미티드(Showers Limited)와 파워웍스 리미티드(Power Works Limited)의 재무제표는 연결기업과 동일한 보고기간을 기준으로 작성되었으며, 두 기업의 회계정책은 연결기업의 회계정책과 일치합니다. 따라서 취득일 이후 피투자자의 당기손익에 대한 연결기업의 지분 해당액을 측정하고 인식할 때 어떠한 조정도 이루어지지 않습니다.	이 예시재무제표의 주석 2.3.2에 회계정책 공시에 대한 기업 특유의 맥락을 제공하기 위해 새로운 문단이 추가되었습니다.
관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.		이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 관계기업 및 공동기업 투자대한 기준서 제1028호의 요구 사항을 요약하기 때문에 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닙니다 (따라서 대체 문구 열에는 예시 목적으로 해당 단락이 포함되지 않았습니다). 기준서 제1001호 문단117C는 표준화된 정보나

Deleted: 41

		한국채택국제회계기준의 요구사항을 반복하거나 요약하는 정보가 기업 특유의 정보보다 덜 유용하다는 점을 명확히 합니다.
공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.		이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 기준서 제1111호 '공동약정'의 요구사항을 요약하고 있으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닙니다 (따라서 예시 목적으로 대체 문구 열에 해당 문단을 포함하지 않았습니다).
유의적인 영향력 및 공동지배를 결정하는데 고려사항은 종속기업에 대한 지배력 결정에 고려사항과 유사합니다. 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.		이 문단은 기업 특유의 정보를 제공하지 않으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내지을 수 있습니다(따라서 예시 목적으로 대체 문구 열에 해당 문단이 포함되지 않았습니다).
연결기업의 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서의 영업외손익으로 표시되며 관계기업 및 공동기업의 종속기업에 대한 세금과 비지배지분을 차감한 이후 손익을 보여줍니다.	연결기업의 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서의 영업외손익으로 표시되며 관계기업 및 공동기업의 종속기업에 대한 세금과 비지배지분을 차감한 이후 손익을 보여줍니다.	기준서 제1001호와 기준서 제1008호의 원칙에서 파생된 정책으로, 관계기업 및 공동기업의 손익에 대한 연결기업의 지분은 영업외손익으로 표시됩니다. 기준서 제1001호117B (3)에서 이것이 중요한 회계정책 정보로 간주될 가능성이 있는 정보의 예시일 수 있음을 시사합니다. 해당 기간에 처분이 이루어진 경우 손익 표시 정책을 공시하는 것도 중요한 정보가 될 수 있습니다.
지분법에 따라 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자는 최초 취득원가로 인식됩니다. 취득일 이후에 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 몫에 해당하는 금액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 않고 있습니다. 따라서 손상차손은	관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도로 손상검사를 수행하지 않고 있습니다. 따라서 손상차손은 사실상 영업권 손상차손환입을 포함할 수 있습니다. 손상 및 환입은 손익계산서의 '관계기업과 공동기업의 지분법손익'에 표시됩니다.	주석 2.3.2의 첫 두 문장은 주로 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 요구사항을 요약한 것이므로 반드시 중요한 회계 정책 정보를 나타내지 않을 수 있습니다(따라서 예시 목적으로 대체 문구 열에 포함되지 않았습니다). 세 번째 문장은 관련 맥락을 반영합니다. 대체 문구와 주석 2.3.2에서 정책의 의미를 더 자세히 설명하는 예시가

Deleted: 41

사실상 영업권 손상차손환입을 포함할 수 있습니다. 손상 및 환입은 손익계산서의 '관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익'에 표시됩니다.

포함되었습니다. 또한 표시 정책은 한국채택국제회계기준에 구체적으로 규정되지 않았으나 공시되었으며, 기준서 제1008호에 따라 개발된 것입니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 몫에 해당하는 금액은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 몫에 해당하는 금액분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 몫에 해당하는 금액 분 만큼 제거하고 있습니다.

이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 기준서 제1028호의 요구사항을 요약하고 있으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닐 수 있습니다 (따라서 대체 문구 열에는 설명의 목적상 해당 단락이 포함되지 않았습니다.)

연결기업의 관계기업 및 공동기업에 대한 손익 지분의 합계는 손익계산서 상에서 영업 이익 외에 표시되며, 관계기업이나 공동기업의 자회사에서의 세금 및 비지배지분을 고려한 이익이나 손실을 나타냅니다.

이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 기준서 제1028호의 요구사항을 요약하고 있으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닐 수 있습니다 (따라서 대체 문구 열에는 설명의 목적상 해당 단락이 포함되지 않았습니다.)

연결기업과 관계기업 및 공동기업 재무제표의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일합니다. 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 기준서 제1028호의 요구사항을 요약하고 있으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닐 수 있습니다 (따라서 대체 문구 열에는 설명의 목적상 해당 단락이 포함되지 않았습니다.)

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한

이 문단은 기업 특유의 정보가 아닌 기준서 제1028호의 요구사항을 요약하고 있으므로 반드시 중요한 회계정책 정보를 나타내는 것은 아닐 수 있습니다 (따라서 대체 문구 열에는 설명의 목적상 해당 단락이 포함되지 않았습니다.)

Deleted: 41

객관적인 증거가 있는 경우
관계기업 및 공동기업 투자의
회수가능액과 장부금액과의
차이를 손상차손으로 하여
'관계기업과 및 공동기업에
대한 지분법손익'의 계정으로
연결포괄손익계산서에
인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여
유의적인 영향력을 상실하거나
공동기업에 대한 공동지배력을
상실한 때에 종전관계기업이나
공동기업에 대한 잔여 보유
지분이 있다면 그 잔여 지분을
공정가치로 측정하고 있으며,
유의적인 영향력 및
공동지배력을 상실한 때의
관계기업 및 공동기업 투자의
장부금액과 잔여지분의
공정가치 및 처분대가와
차이는 당기손익으로 반영하고
있습니다.

이 문단은 기업 특유의 정보가
아닌 기준서 제1028호의
요구사항을 요약하고 있으므로
반드시 중요한 회계정책
정보를 나타내는 것은 아닐 수
있습니다 (따라서 대체 문구
열에는 설명의 목적상 해당
단락이 포함되지 않았습니다).

Deleted: 41

Appendix 5 – 글로벌 최저한세 공시 사례

연결기업의 매출이 750 백만 유로 미만이므로, 이는 필라 2 모범규칙의 적용범위에 포함되지 않습니다. 따라서 기준서 제 1012 호 문단 4A 의 인식과 공시의 의무에 대해 예외규정이나 기준서 제1012호 문단 88A~88D 의 공시 요구사항은 연결기업에 적용되지 않습니다. 연결기업의 매출이 750 백만 유로 이상이고 필라 2 모범규칙을 시행중인 국가들의 일부 또는 전부에서 (실질적으로) 제정된 경우, 공시 요구사항을 충족하기 위해 주석 14에 다음 정보를 포함합니다.

필라 2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)와 주요 20개국(G20) 포괄적 이행체계는 글로벌 경제의 디지털화로 대두된 조세 과제를 다룹니다. 글로벌최저한세 규칙(이하 'GloBE 규칙' 또는 '필라 2 모범규칙')은 연결매출액이 750 백만 유로 이상인 다국적기업에 적용됩니다.

필라 2 모범규칙에 새롭게 도입된 다음 네 가지 과세 메커니즘에 따라 다국적기업은 최저 금액의 세금(이하 '최저한세')을 납부해야 합니다:

- 적격소재국추가세제도 (QDMTT)
- 소득산입규칙 (IIR)
- 소득산입보완규칙 (UTPR)

원천지국과세규칙(Subject to Tax Rule)은 원천지국과세규칙이 적용되지 않았더라면 최저한세가 부과되지 않았을 국경간 내부거래에 일반적으로 최저한세를 적용하도록 하는 조세조약 기반 규칙입니다.

상기 새로운 과세 메커니즘은 다국적기업이 영업활동을 수행하는 각 국가에서 발생한 소득에 최저한세를 부과합니다. 소득산입규칙, 소득산입보완규칙, 적격소재국최저세제도는 필라 2 모범규칙에 따라 국가별로 결정된 실효세율이 15%의 최저세율 미만인 국가에서 추가세액을 부과하는 방식으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제 1012 호 - '국제조세개혁 - 필라 2 모범규칙' 개정이 발표되었으며, 이 개정은 필라 2 모범규칙 시행을 위해 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에서 발생한 법인세에 기업회계기준서 제 1012 호가 적용된다는 점을 명확히 하였습니다. 연결기업은 다음을 포함하여 개정사항을 적용하였습니다:

- 필라 2 모범규칙 시행에서 발생하는 이연법인세의 회계처리에 대하여 한시적인 예외 규정을 의무 적용
- 재무제표 이용자가 해당 법률로 인해 발생하는 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저를 더 잘 이해할 수 있도록 영향을 받는 기업에 대한 공시 요구사항

필라 2 모범규칙은 2024년 말에 국내에서 제정되었으며 2025년 1월 1일부터 시행되었습니다. 이 규칙에 따르면 연결기업은 필라 2 모범규칙이 적용되는 다국적기업에 해당됩니다. 동시에 2025년 1월 1일부터 시작되는 회계연도부터 연결기업이 영업활동을 하고 있는 다른 여러 국가에서 필라 2 관련 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다.

연결기업은 연결기업 구성기업에 대한 2024년 국가별 보고 및 2025년 재무정보를 기반으로 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저에 대한 평가를 수행했습니다. 연결기업이 영업활동을 영위하는 대부분의 국가에서 필라 2 실효세율이 15% 이상입니다. 그러나 연결기업은 낮은 법정 세율로 인해 경과적 세이프하버 규정의 적용되지 않는 A 국에서 발생하는 필라 2 당기법인세 비용으로 78,000백만원을 인식하였습니다.

Deleted: 2

연결기업은 다른 국가들이 필라 2 모범규칙을 제정함에 따라 필라 2 의 입법 내용을 지속적으로 확인하고 있으며, 이를 통해 향후 연결 영업성과, 재무상태 및 현금흐름에 미칠 수 있는 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

TR Example Group

Appendix 6 – 기타 주식사예

1) 특수관계자 – 대규모기업집단체열회사 사례

주식X, 특수관계자 공시 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
지배기업 등	P	P	P지배기업
	PP		PP최상위지배기업
종속기업	S1	S1	
	S2	S2	
관계기업	E1	E1	
	E2	E2	
	E3		
기타특수관계자	A		APP의 종속기업
	B		BE1의 종속기업
			PP기업집단체열
기타	C1		C1회사(주1)
	C2		PP기업집단체열 회사(주1)

(주1) PP의 대규모기업집단체열회사 중 당사의 지배기업, 종속기업, 기타의특수관계자 제외하였습니다.

(2) 당기 와 전기 중 특수관계자 등과의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 천원)			
특수관계 구분	회사명	매출	원재료 매입	유형자산 취득	기타
지배기업 등	Hose Limited	123	456	789	123
	Power Works				
종속기업	Limited	456	789	123	456
	International				
관계기업	Fires Inc.	789	123	456	789
기타특수관계자	XXX Limited	123	456	789	123
기타	ABC Company	456	789	123	456
합계		1,947	2,613	2,280	1,947

(전기) 생략

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 천원)			
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래 대여	자금차입 거래 회수	자금차입 거래 차입	현금출자 상환

Deleted: 3

지배기업 등	Hose Limited	123	456	789	321	666
중속기업	Power Works Limited	654	987	123	456	777
관계기업	International Fires Inc.	789	321	654	987	40
기타특수관계자	XXX Limited	123	456	789	321	65
기타	ABC Company	654	987	123	456	28
합계		2,343	3,207	2,478	2,541	1,576

(전기) 생략

Deleted: 3

TR Example Group

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

<당기말> 특수관계 구분	회사명	채권				채무			
		매출채권	대여금	...(채권)	기타채권	매입채무	차입금	...(채무)	기타채무
지배기업 등	Hose Limited	111	222	-	333	444	555	-	666
종속기업	Power Works Limited	777	888	-	999	111	222	-	333
관계기업	International Fires Inc.	444	555	-	666	777	888	-	999
기타특수관계자	XXX Limited	111	222	-	333	444	555	-	666
기타	ABC Company	777	8,880	-	999	111	222	-	333
합계		2,220	10,767	-	3,330	1,887	2,442	-	2,997

(전기말) 생략

Deleted: 4

TR Example Group

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금 액	보증기간	비고
종속기업	Hose Limited	XX주식회사	111	20XX~ 20XX	
관계기업	Power Works Limited	XX주식회사	222	20XX~ 20XX	
기타	International Fires Inc.	XX주식회사	333	20XX~ 20XX	

상기 지급보증 외에 당사는 20X1년 1월에 체결된 종속기업 AA사와 X사 간의 ***계약 및 관계기업 BB사와 Y사간의 ###계약과 관련하여 AA사와 BB사의 계약이행에 대하여 보증하였습니다.

2) 담보제공자산

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	담보제공자 산	장부가액	담보설정액	제공처
종속기업	Hose Limited	토지, 건물	123	456	XX주식회사
관계기업	Power Works Limited	토지, 건물	789	123	XX주식회사
기타	International Fires Inc.	기계장치	456	789	XX주식회사

(6) 주요경영진에 대한 보상 - 생략

Deleted: 5

Appendix 7. 제 개정 이 확정되지 않은 회계기준

기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’, 제1110호 ‘연결재무제표’, 제1007호 ‘현금흐름표’ 개정 등

해당 개정 사항은 현재 진행 중인 프로젝트로 아직 확정되지 않았으며, 시행일이 아직 결정되지 않았습니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Deleted: 이르면이르면 이르면

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Formatted: Not Highlight

Deleted: 은

Deleted: 도

Deleted: 45

Appendix 8. 금융보증계약

연결기업은, 다양한 취소 불가능한 약정 및 우발부채를 보유하고 있습니다. 이는 <이름 1, 이름 2 등>(이하 “수혜자”)에게 XX와 관련하여 제공된 금융보증으로 구성되어 있습니다. 이러한 의무는 재무상태표에 인식되지 않을 수 있으나, 신용위험을 수반하므로 연결기업의 전체적인 리스크의 일부로 간주됩니다.

이러한 보증은 특정 행위(일반적으로 수출입 거래와 관련)가 발생할 경우 연결기업이 수혜자를 대신하여 지급할 것을 약정합니다. 보증은 대출과 유사한 신용위험을 내포하고 있으며, 해당 약정의 명목 가액은 아래와 같습니다:

	(단위: 백만원)	
	당기말	전기말
금융보증	XXX	XXX
기타약정	XXX	XXX
12월 31일 기준, 합계	XXX	XXX

금융보증, 신용장 및 기타 미사용 약정에 대한 ECL(신용손실충당금) 관련 정보는 주석 19에 기재되어 있습니다.

Appendix 9. 전환사채

차입금 및 기타 차입자금

202X년 XX월 XX일, 연결기업은 전환사채 X백만원(이자율 XX%)을 액면가 X원으로 발행하였습니다. 해당 사채의 계약상 이자율은 XX%이며, 전환권(지분요소)을 제외한 유효이자율은 XX%입니다. 사채는 발행일로부터 XX년 후에 보통주로 전환되지 않는 한, 액면가로 상환됩니다. 보통주 1주당 XX의 비율로 전환이 가능합니다.

이 전환사채는 2025년 이후, 사채 보유자가 전환권을 행사하지 않은 경우에 한해, 연결기업이 액면가로 조기상환할 수 있습니다. 전환사채의 지분요소는 기타 자본잉여금으로 인식되었습니다.

해당 연도 동안, 이 전환사채에 대한 유효이자(이자비용에 포함)는 XX백만원이었으며, (2024년: XX백만원), 실제 지급된 이자는 XX백만원이었습니다. (2024년: XX백만원).

Formatted	... [47]
Formatted	... [48]
Formatted	... [49]
Formatted	... [50]
Formatted	... [51]
Formatted	... [52]
Formatted	... [53]
Deleted: 총칭하여	
Deleted: <용도 삽입>과	
Formatted	... [54]
Formatted	... [55]
Formatted	... [56]
Formatted	... [57]
Formatted	... [58]
Formatted	... [59]
Formatted	... [60]
Formatted	... [61]
Formatted	... [62]
Formatted	... [63]
Formatted	... [64]
Formatted	... [65]
Formatted	... [67]
Formatted Table	... [66]
Formatted	... [68]
Formatted	... [69]
Formatted	... [70]
Formatted	... [71]
Formatted	... [72]
Formatted	... [73]
Formatted	... [74]
Formatted	... [75]
Formatted	... [76]
Formatted	... [77]
Formatted	... [78]
Formatted	... [79]
Formatted	... [80]
Formatted	... [81]
Formatted	... [82]
Formatted	... [83]
Formatted	... [84]
Formatted	... [85]
Formatted	... [86]
Formatted	... [87]
Formatted	... [88]
Formatted	... [89]
Formatted	... [90]
Formatted	... [91]
Formatted	... [92]
Formatted	... [93]
Formatted	... [94]
Formatted	... [95]
Formatted	... [96]
Formatted	... [97]
Formatted	... [98]