

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용	85

주식회사 넥사다이너믹스
(구. 주식회사 에스에이티)

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 (당) 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

이정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넥사다이나믹스(구. 주식회사 에스에이티)

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식의 적정성

회사의 매출 형태별로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 매출수익인식에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후의 매출에 대한 증빙과 수익인식시점의 적정성 확인
- 보고기간말 이후에 취소 처리된 매출이 있는지 확인하고, 이에 대해 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하여 매출의 기간귀속의 적정성 확인

매출채권의 회수가능성

회사의 주요 영업활동과 관련하여 발생하는 매출채권의 장부금액은 손상이 적절히 식별 및 추정되지 않는 경우 중요하게 왜곡표시될 수 있습니다. 또한 손상된 자산의 식별 및 집합적 평가충당금 계산 등 대손충당금의 추정에는 유의적인 경영진 판단이 관여되므로, 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 대손충당금 설정액의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 대손충당금 변동에 대한 분석적 절차 수행
- 개별평가지 경영진의 회수가능금액 추정에 대한 감사인의 독립적인 평가
- 집합평가지 경영진의 연체전이율, 미회수율 등과 같은 주요 가정에 대한 감사인의 독립적인 평가
- 매출채권의 회수가능액과 관련하여 필요시 질의 및 증빙 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부 통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조 동 현입니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306
이정회계법인 대표이사 강 상 철

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이

발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 넥사다이나믹스 (구, 주식회사 에스에이티)

제 6 (당) 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 5 (전) 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 넥사다이나믹스 대표이사 전해인, 이정주

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 엠티브이26로 58번길 25 (정왕동)
(전 화) 031-433-4711

재 무 상 태 표

제 6(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 벡사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
자 산			
I.유동자산		8,617,986,013	19,801,006,719
현금및현금성자산	3,5,33,34	3,800,424,285	9,335,324,286
단기금융상품	4,5,33,34	20,000,000	
매출채권및기타채권	5,7,25,34	1,966,396,752	6,420,793,158
파생상품자산	5,6,17,34	-	441,732
기타유동자산		2,477,046,588	463,737,514
재고자산	8	354,118,388	3,580,710,029
매각예정자산	35,36	-	-
II.비유동자산		42,188,754,336	23,912,341,839
장기금융상품	4,5,33,34	103,139,104	554,965,500
비유동매출채권및기타채권	5,7	60,000,000	60,000,000
종속기업투자	9,32,35	10,000,000	1,948,758,612
투자부동산	10	12,566,497,588	-
유형자산	11,13,33	25,615,229,359	20,299,538,751
무형자산	12	85,205,109	75,812,931
비유동기타금융자산	4,5,6,34	3,748,683,176	261,165,867
확정급여자산	19	-	712,100,178
자 산 총 계		50,806,740,349	43,713,348,558
부 채			
I.유동부채		13,656,128,317	22,808,411,211
매입채무및기타채무	5,14,34	3,019,963,373	4,199,944,163
단기차입금	5,14,33,34	-	6,000,000,000
유동성장기리스부채	5,13,34	465,303,601	29,217,544
유동성전환사채	5,18,34	8,023,617,468	5,984,807,027
유동파생상품부채	5,6,17	1,623,440,547	2,402,017,015
유동충당부채	15	135,447,298	1,065,153,423
유동기타부채	16	388,356,030	3,127,272,039
II.비유동부채		15,860,715,911	2,405,218,589
장기차입금	5,14,33,34	10,000,000,000	-
장기리스부채	5,13,34	1,363,575,544	77,005,497
파생상품부채	5,6,17	1,338,624,822	1,015,368,716
기타금융부채	5,34	119,600,000	99,600,000
순확정급여부채	19	21,241,769	-
이연법인세부채	29	3,017,673,776	1,213,244,376
부 채 총 계		29,516,844,228	25,213,629,800

자	본		
자본금	20	2,882,375,200	2,201,588,600
자본잉여금	21	27,896,658,603	18,738,190,203
기타포괄손익누계액	22	12,893,175,669	7,985,409,182
기타자본구성요소	23	26,283,094	51,099,039
이익잉여금(결손금)	24	(22,408,596,445)	(10,476,568,266)
자 본 총 계		21,289,896,121	18,499,718,758
부채및자본총계		50,806,740,349	43,713,348,558

"별첨 주식 참조"

포괄손익계산서

제 6(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 벡사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I.매출액	25	13,012,868,322	8,530,280,572
II.매출원가	25	17,325,360,843	11,965,905,995
III.매출총이익(손실)		(4,312,492,521)	(3,435,625,423)
IV.판매비와관리비	26	5,142,319,614	2,937,042,894
V.영업이익		(9,454,812,135)	(6,372,668,317)
금융수익	27	2,801,596,484	323,445,527
금융비용	27	2,605,354,932	1,253,569,769
기타수익	28	721,063,811	1,155,762,590
기타비용	28	751,666,027	547,970,691
VI.법인세비용차감전순이익(손실)		(9,289,172,799)	(6,695,000,660)
VII.법인세비용	29	491,616,650	264,805,426
VIII.계속사업이익(손실)		(9,780,789,449)	(6,959,806,086)
IX.중단영업이익(손실)	35	(2,189,729,319)	(4,221,341,844)
X.당기순이익(손실)		(11,970,518,768)	(11,181,147,930)
XI.기타포괄손익		4,946,257,076	5,598,803,276
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		38,490,589	695,789,776
재평가이익		4,907,766,487	4,903,013,500
XII.총포괄이익(손실)		(7,024,261,692)	(5,582,344,654)
XIII.주당손익			
계속영업기본주당순손익	30	(398)	(316)
중단영업기본주당순손익	30	(89)	(192)
계속영업희석주당순손익	30	(398)	(316)
중단영업희석주당순손익	30	(89)	(192)

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 벡사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본총계
2024.01.01(전기초)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,082,395,682	(1,091,194)	8,789,888	24,029,873,179
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(11,181,147,930)	(11,181,147,930)
기타포괄손익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	695,789,776	695,789,776
재평가이익	-	-	4,903,013,500	-	-	4,903,013,500
소 계	-	-	4,903,013,500	-	695,789,776	5,598,803,276
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비	-	-	-	52,190,233	-	52,190,233
소 계	-	-	-	52,190,233	-	52,190,233
2024.12.31(전기말)	2,201,588,600	18,738,190,203	7,985,409,182	51,099,039	(10,476,568,266)	18,499,718,758
2025.01.01(당기초)	2,201,588,600	18,738,190,203	7,985,409,182	51,099,039	(10,476,568,266)	18,499,718,758
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(11,970,518,768)	(11,970,518,768)
기타포괄손익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	38,490,589	38,490,589
재평가이익	-	-	4,907,766,487	-	-	4,907,766,487
소 계	-	-	4,907,766,487	-	38,490,589	4,946,257,076
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
현물출자	680,786,600	9,158,468,400	-	-	-	9,839,255,000
주식기준보상 취소	-	-	-	(24,815,945)	-	(24,815,945)
소 계	680,786,600	9,158,468,400	-	(24,815,945)	-	9,814,439,055
2025.12.31(당기말)	2,882,375,200	27,896,658,603	12,893,175,669	26,283,094	(22,408,596,445)	21,289,896,121

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 6(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 벡사다이나믹스(구. 주식회사 에스에이티)

(단위: 원)

과목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(7,223,202,641)	429,413,468
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	(6,919,341,522)	345,022,574
당기순이익(손실)		(11,970,518,768)	(11,181,147,930)
당기순이익에 대한 조정		3,890,434,530	5,480,789,042
영업활동 자산·부채의 증감		1,160,742,716	6,045,381,462
2. 이자의 수취		35,581,282	114,700,457
3. 이자의 지급		(327,593,931)	(21,566,243)
4. 법인세의 납부		(11,848,470)	(8,743,320)
II. 투자활동현금흐름		(3,752,220,874)	(553,019,883)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		850,429,732	326,790,382
장기금융상품의 감소		546,855,376	6,825,326
단기대여금의 감소		19,518,652	286,084,320
유형자산의 처분		230,365,036	-
기타금융자산의 감소		3,690,668	33,880,736
임대보증금의 증가		50,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,602,650,606)	(879,810,265)
단기금융상품의 증가		20,000,000	-
장기금융상품의 증가		95,350,544	540,000,000
단기대여금의 증가		41,300,000	22,000,000
기타금융자산의 증가		3,525,464,230	24,000,000
종속기업투자의 취득		10,000,000	-
투자부동산의 취득		453,514,000	-
유형자산의 취득		364,363,702	286,433,765
무형자산의 취득		62,658,130	7,376,500
임대보증금의 감소		30,000,000	-
III. 재무활동현금흐름		5,462,001,446	5,974,142,387
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		32,675,500,000	6,000,000,000
단기차입금의 차입		7,575,500,000	6,000,000,000
장기차입금의 차입		10,000,000,000	-
전환사채의 발행		15,100,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(27,213,498,554)	(25,857,613)
단기차입금의 상환		13,575,500,000	-
전환사채의 상환		13,297,705,314	-
리스부채의 상환		320,548,240	25,857,613
현물출자		19,745,000	-
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		(21,477,932)	35,235,781

V. 현금및현금성자산의 순증감(I+ II+ III+ IV)		(5,534,900,001)	5,885,771,753
VI. 기초의 현금및현금성자산		9,335,324,286	3,449,552,533
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,800,424,285	9,335,324,286

"별첨 주석 참조"

주석

제 6(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 넥사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)

1. 일반사항

주식회사 넥사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)(이하 "당사")는 2004년 7월에 설립되어 FPD 생산설비, 시스템통합, 소프트웨어 개발 및 공급을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2013년 7월 1일에 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 본사 및 공장은 경기도 시흥시 정왕동 엠티브이 26로 58번길 25에 소재하고 있습니다.

당사는 2013년 7월 1일에 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 아이비케이에스제14호기업인수목적주식회사와 2021년 4월 30일 합병 계약을 체결하여 2021년 11월 25일(합병등기일)에 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 아이비케이에스제14호기업인수목적주식회사(합병회사)가 주식회사 에스에이티(피합병회사)를 흡수합병하여 회사명을 주식회사 에스에이티로 변경하였으며, 2021년 11월 25일 코스닥시장에 합병신규상장하였습니다. 당사는 경영환경 변경에 따른 기업이미지 제고를 위하여 2025년 3월 27일자로 상호를 주식회사 에스에이티에서 주식회사 넥사다이내믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사 주식의 액면금액은 100원, 납입자본금은 2,882,375천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	주식수	지분율
(주)글로벌씨앤디	8,638,944	29.97%
리드플래닛	1,271,752	4.41%
기타주주	18,913,056	65.62%
합 계	28,823,752	100.0%

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2026년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 당사의 재무제

표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여

나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (개정): 추정기법의 차이에 대한 추가공시

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) 및 제1107호 '금융상품 공시' (개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정), 제1107호 '금융상품 공시' (개정): 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래 현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매 원가 및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주식으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 변동 가능한 명목수량을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록 허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' (제정) 및 제 1007호 '현금흐름표' (개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 를 대체하며, 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시방법과 주요 재무제표 및 그 주식의 식별된 역할에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하는 새로운 요구사항을 포함합니다. 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며 경영진이 정의한 성과측정치를 공시하여야 합니다. 이와 관련하여 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 가 개정되었습니다. 또한, 제1008호 '회계정책, 회계추정

치 변경과 오류'의 기준서명이 '재무제표의 작성 기준'으로 변경되었으며 제1001호의 일부 문단이 제1008호와 제1107호로 이관되었습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'와 관련 기준서의 제·개정 사항은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

라) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

(2) 재무제표의 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간

중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환 차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성평가를 만족하는 금융자산은 상

각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분	내 용	손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류합니다. 당사의 공급자금융약정이 정상영업주기 내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 원재료는 선입선출법, 제품과 재공품 및 미착품은 개별법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다. 자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 건설중인 자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유

형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	30년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법
사용권자산	1년 ~ 5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해 당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이 를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인 식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금 으로 대체하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자 산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환 급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어 지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정 가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정 가치로 측정하고 있습니다.

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동 안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산

의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
개발비	5년	정액법
시설이용권	비한정	-

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상

차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가

격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 FPD 생산용 장비 등을 주문 제조하여 고객에게 납품하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 검수완료 및 검수 미완료, 판매보증의무 종결과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점을 결정합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화나 용역의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 (확정급여제도)

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식

하고 있습니다.

(16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 경영진의 판단

- 제품매출의 수행의무이행시기 판단

회사는 검수의 완료 및 미완료, 판매보증의무의 종결 여부에 대하여 고객과의 협의를 거쳐 확정되는 시점을 수행의무의 이행시기로 판단합니다.

2) 가정과 추정의 불확실성

(가) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(나) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(다) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	2,176
요구불예금	3,800,424	4,515,561
환매채	-	4,817,587
합 계	3,800,424	9,335,324

4. 장·단기금융상품 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품:				
정기예금	20,000	89,500	-	540,000
저축보험	-	13,639	-	14,966
소 계	20,000	103,139	-	554,966
기타금융자산:				
지분(채무)증권	-	3,299,822	-	-
임차보증금	-	192,062	-	25,941
기타보증금	-	256,799	-	235,225
소 계	-	3,748,683	-	261,166

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 지분(채무)증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행회사명	당기말	전기말
비상장채무증권:			
상환전환우선주 *)	(주)비엠코스	2,999,863	-
상환전환우선주 *)	(주)인트인	299,959	-
합 계		3,299,822	-

*) 주주간 약정을 통하여 발행회사의 사외이사 등 1인을 선임할 수 있는 권리와 공동매도권(Tag-Along) 및 우선매수권(Right of First Refusal)을 보유하고 있습니다.

5. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	3,800,424	3,800,424
매출채권및기타채권	-	2,026,397	2,026,397
장단기금융상품	-	123,139	123,139
기타금융자산	3,299,822	448,861	3,748,683
합 계	3,299,822	6,398,821	9,698,643

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,335,324	9,335,324
매출채권및기타채권	-	6,104,982	6,104,982
장단기금융상품	-	554,966	554,966
파생상품자산	442	-	442
기타금융자산	-	261,166	261,166
합 계	442	16,256,438	16,256,880

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	3,019,963	3,019,963
차입금	-	10,000,000	10,000,000
리스부채	-	1,828,879	1,828,879
파생상품부채	2,962,066	-	2,962,066
전환사채	-	8,023,617	8,023,617
기타금융부채	-	119,600	119,600
합 계	2,962,066	22,992,059	25,954,125

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	4,199,944	4,199,944
차입금	-	6,000,000	6,000,000
리스부채	-	106,223	106,223
파생상품부채	3,417,386	-	3,417,386
전환사채	-	5,984,807	5,984,807
기타금융부채	-	99,600	99,600
합 계	3,417,386	16,390,574	19,807,960

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
<금융자산>		
당기손익공정가치측정금융자산:		
파생상품평가손실	-	(115,770)
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	41,836	113,125
외화환산이익	166,939	720,505
외화환산손실	(35,908)	(19)
외환차익	257,609	339,643
외환차손	(195,400)	(25,321)
투자자산처분손실	(322)	-
소 계	234,754	1,147,933
<금융부채>		
당기손익공정가치측정금융부채:		
파생상품평가이익	2,759,760	210,320
파생상품평가손실	-	(202,322)
소 계	2,759,760	7,998
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(1,697,304)	(935,478)
외화환산이익	42,534	-
외화환산손실	-	(82,192)
외환차익	120,357	1,921
외환차손	(10,568)	(39,415)
사채상환손실	(907,728)	-
소 계	(2,452,709)	(1,055,164)

6. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
기타금융자산	3,299,822	-	-	3,299,822	3,299,822
파생상품부채	2,962,065	-	-	2,962,065	2,962,065

(4) 당기 중 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준2 및 수준 3으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	증감	평가(*)	기타	기말장부금액
기타금융자산	-	3,299,822	-	-	3,299,822
파생상품자산	442	(442)	-	-	-
파생상품부채	3,417,386	1,981,183	(2,436,504)	-	2,962,065

(*) 중단사업과 관련된 파생상품평가손실 323,256천원이 포함되어 있습니다.(주석 35 참조)

(5) 당기말 현재 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목은 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

구 분	내 용	공정가치	가치평가기법	투입변수
기타금융자산	상환전환우선주	3,299,822	이항모형	기초자산 변동성, 위험중립확률, 무위험이자율, 신용위험할인율
파생상품부채	주식매수선택권	1,338,625	이항모형	기초자산 변동성, 위험중립확률, 무위험이자율, 신용위험할인율
	전환권 및 조기상환청구권	1,623,441	이항모형	기초자산 변동성, 위험중립확률, 무위험이자율, 신용위험할인율

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,804,002	-	6,010,842	-
계약자산	-	-	375,811	-
미수금	157,235	-	22,223	-
대여금	5,138	60,000	10,357	60,000
미수수익	22	-	1,560	-
합 계	1,966,397	60,000	6,420,793	60,000

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련한 대손충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	3,991,514	60,000	8,534,612	60,000
대손충당금:				
매출채권	(1,666,093)	-	(1,795,434)	-
미수금	(111,896)	-	(101,396)	-
대여금	(232,500)	-	(205,500)	-
미수수익	(14,628)	-	(11,489)	-
합 계	1,966,397	60,000	6,420,793	60,000

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	설정	제각	기말장부금액
매출채권	1,795,434	(640,773)	511,432	1,666,093
미수금	101,396	10,500	-	111,896
대여금	205,500	27,000	-	232,500
미수수익	11,489	3,139	-	14,628
합 계	2,113,819	(600,134)	511,432	2,025,117

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	설정	제각	기말장부금액
매출채권	3,325,747	(404,912)	(1,125,401)	1,795,434
미수금	101,396	-	-	101,396
대여금	206,000	(500)	-	205,500
미수수익	11,489	-	-	11,489
합 계	3,644,632	(405,412)	(1,125,401)	2,113,819

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권:		
회수기간내	2,026,397	6,470,293
연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권:		

6개월 이하	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-
12개월 초과	-	10,500
소 계	-	10,500
손상된 매출채권 및 기타채권:		
6개월 이하	1,092	12,437
6개월 초과 12개월 이하	-	12,512
12개월 초과	2,024,024	2,088,870
소 계	2,025,116	2,113,819
총장부금액	4,051,513	8,594,612
대손충당금	(2,025,116)	(2,113,819)
순장부금액	2,026,397	6,480,793

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가손실누계액	장부금액	총장부금액	평가손실누계액	장부금액
재공품	322,351	-	322,351	3,383,041	-	3,383,041
원재료	549,637	(517,870)	31,767	548,508	(350,839)	197,669
합 계	871,988	(517,870)	354,118	3,931,549	(350,839)	3,580,710

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 재고자산(매출원가)과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	17,325,361	11,965,906
재고자산평가손실(환입)	167,032	8,928

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		측정방법
				당기말	전기말	
(주)에코케미칼(*1)	대한민국	배터리소재	12월 31일	48.53%	48.53%	원가법
(주)백사시너지(*2)	대한민국	에프피디장비및시스템	12월 31일	100.00%	-	원가법

(*1) (주)에코케미칼에 대한 지분율은 48.5%로 50% 미만이지만, 기타 주주분포 현황 등을 고려하였을 때 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립되었으며, 피투자회사에 대한 지배력을 획득하였으므로 당기말 현재 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)에코케미칼	5,846,134	-	5,846,134	1,948,759
(주)백사시너지	10,000	10,000	-	-
합 계	5,856,134	10,000	5,846,134	1,948,759

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	손상차손	재분류(*)	기말장부금액
(주)에코케미칼	1,948,759	-	(958,864)	(989,895)	-
(주)백사시너지	-	10,000	-	-	10,000
합 계	1,948,759	10,000	(958,864)	(989,895)	10,000

(*) 당사는 당기 중 (주)에코케미칼을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.(주석 35 참조)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	손상차손	기말장부금액
(주)에코케미칼	5,846,134	-	(3,897,375)	1,948,759

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)에코케미칼		(주)백사시너지	
	당 기	전 기	당 기	전 기
<재무상태표>				
유동자산	206,462	1,807,630	536,660	-
비유동자산	9,343,450	9,562,529	10,000,050	-
자산총계	9,549,912	11,370,159	10,536,710	-
유동부채	512,996	937,938	560,273	-
비유동부채	6,967,327	6,573,174	10,000,000	-
부채총계	7,480,323	7,511,112	10,560,273	-
자본총계	2,069,589	3,859,047	(23,563)	-
<포괄손익계산서>				
매출액	62,613	37,900	-	-
당기순손실	(2,136,583)	(2,133,029)	(33,563)	-
총포괄손실	(1,828,034)	(942,510)	(33,563)	-

10. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,050,697	-	4,050,697
건물	8,655,439	(139,638)	8,515,801
합 계	12,706,136	(139,638)	12,566,498

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 (단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타(*)	기말장부금액
토지	-	89,546	-	-	3,961,151	4,050,697
건물	-	363,968	-	(114,949)	8,266,782	8,515,801
합 계	-	453,514	-	(114,949)	12,227,933	12,566,498

(*) 현물출자로 인한 증가액(토지 및 건물 각각 1,947백만원 및 7,912백만원)과 사용목적 변경으로 인한 유형자산으로부터의 대체액(토지 2,014백만원 및 건물 354백만원) 이 포함되어 있습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	15,374,237	-	15,374,237
건물	9,873,350	(1,845,481)	8,027,869
기계장치	50,350	(49,041)	1,309
차량운반구	32,397	(17,279)	15,118
공구와기구	122,176	(122,151)	25
비품	664,786	(588,528)	76,258
시설장치	321,035	(31,679)	289,356
사용권자산	2,160,797	(329,740)	1,831,057
합 계	28,599,128	(2,983,899)	25,615,229

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	15,274,630	-	15,274,630
건물	6,074,570	(1,651,439)	4,423,131
기계장치	307,301	(52,850)	254,451
차량운반구	282,215	(96,019)	186,196
공구와기구	122,176	(121,752)	424
비품	627,596	(566,978)	60,618
사용권자산	134,223	(34,134)	100,089
합 계	22,822,711	(2,523,172)	20,299,539

2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타(*1)	기말장부금액
토지	15,274,630	-	-	-	99,607	15,374,237
건물(*2)	4,423,131	-	-	(218,730)	3,823,468	8,027,869
기계장치	254,451	-	(237,679)	(15,463)	-	1,309
차량운반구	186,196	-	(130,932)	(40,146)	-	15,118
공구와기구	424	-	-	(399)	-	25
비품	60,618	37,874	(4,012)	(23,677)	5,455	76,258
시설장치	-	6,375	-	(31,679)	314,660	289,356
사용권자산	100,089	2,026,573	-	(295,605)	-	1,831,057
건설중인자산	-	320,115	-	-	(320,115)	-
합 계	20,299,539	2,390,937	(372,623)	(625,699)	3,923,075	25,615,229

(*1) 토지 및 건물에 대한 재평가 증가액 2,114백만원 및 4,118백만원과 유형자산의 사용목적 변경으로 인한 투자부동산으로 대체액 2,369백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산으로 분류되는 건물에 대한 인식후측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타	기말장부금액
토지(*)	9,076,130	-	-	-	6,198,500	15,274,630
건물	4,625,149	-	-	(202,018)	-	4,423,131
기계장치	6,540	256,950	-	(9,039)	-	254,451
차량운반구	242,639	-	-	(56,443)	-	186,196
공구와기구	1,472	-	-	(1,048)	-	424
비품	54,155	29,484	-	(23,021)	-	60,618
사용권자산	33,176	-	(6,018)	(26,625)	99,556	100,089
합 계	14,039,261	286,434	(6,018)	(318,194)	6,298,056	20,299,539

(*) 전기 중 재평가를 수행하였습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산(투자부동산 포함)의 재평가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
재평가자산	토지 및 건물
채택모형 (*)	재평가모형
재평가기준일	2025년 12월 31일
재평가기관	(주)감정평가법인 태백
공정가치 추정에 사용한 방법	유형재산물로서의 수용성, 환가성, 공시지가와 인근 지가수준 등을 종합적으로 고려하여 공시지가기준법에 의한 시산가액을 토지의 평가액으로 결정함

(*) 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 실시하고 있습니다. 공정가치로 측정된 건물의 공정가치 서열체계는 모두 수준 3에 해당합니다. 당기와 전기 중 수준1과 수준 2간에 이동이 있는 자산은 없으며, 자산의 수준 3으로의 이동이나 수준 3으로부터의 이동도 발생하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 재평가된 유형자산(투자부동산 포함)의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재평가기준일	장부금액	원가모형장부금액
토지	2025년	15,374,237	19,424,934
건물	2025년	12,365,768	16,543,669

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	45,311	(32,429)	12,882
소프트웨어	360,685	(288,362)	72,323
합 계	405,996	(320,791)	85,205

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	32,653	(31,376)	1,277
소프트웨어	310,685	(236,149)	74,536
합 계	343,338	(267,525)	75,813

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기말장부금액
산업재산권	1,277	12,658	-	(1,053)	12,882
소프트웨어	74,536	50,000	-	(52,213)	72,323
합 계	75,813	62,658	-	(53,266)	85,205

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기말장부금액
산업재산권	2,502	1,377	-	(2,602)	1,277
소프트웨어	117,817	6,000	-	(49,281)	74,536
합 계	120,319	7,377	-	(51,883)	75,813

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,016,973	851,800

13. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	1,672,099	-
차량운반구	158,958	100,089
합 계	1,831,057	100,089

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성장기리스부채	465,304	29,218
장기리스부채	1,363,575	77,005
합 계	1,828,879	106,223

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비:		
부동산	257,246	-
차량운반구	38,359	26,625
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	55,793	3,984
단기리스료(영업비용)	29,801	43,590
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용)	4,893	4,506
합 계	386,092	78,705

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
일반차입금	중소기업은행	-	-	-	1,000,000
		-	-	-	5,000,000
합 계				-	6,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
일반차입금	(주)백사시너지(*)	2028-11-18	5.80%	10,000,000	-
재무상대표:					
유동항목				-	-
비유동항목				10,000,000	-
합 계				10,000,000	-

(*) 당사는 상기 차입금에 대해 부동산신탁계약상 수익권, 근저당권, 화재보험근질권, 동산양도담보와 회사, 대표이사 및 최대주주의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 이내	-
1년 초과 2년 이내	-
2년 초과	10,000,000
합 계	10,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 공급자금융약정에 따른 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무및기타채무 장부금액(*)	181,208	667,953
이중 공급자가 지급받은 금액	82,592	-

(*) 당사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 당사의 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기지급을 선택한 경우 공급자는 당사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다.

모든 경우, 당사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 당사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무및기타채무는 재무상태표의 매입채무및기타채무에 포함됩니다.

당사의 매입채무및기타채무의 지급기일은 국가, 거래 규모 및 계약 조건 등에 따라 다양하나 통상적으로 90일이며, 공급자금융약정이 체결된 매입채무및기타채무의 지급기일도 통상적으로 90일로 동일합니다.

15. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	135,447	-	30,342	-
소송총당부채	-	-	1,034,812	-
합 계	135,447	-	1,065,154	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	설정(환입)	사용	기말장부금액
판매보증총당부채	30,342	537,454	(432,349)	135,447
소송총당부채	1,034,812	312,737	(1,347,549)	-
합 계	1,065,154	850,191	(1,779,898)	135,447

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	설정(환입)	사용	기말장부금액
판매보증총당부채	85,847	48,030	(103,535)	30,342
소송총당부채	658,687	376,125	-	1,034,812
합 계	744,534	424,155	(103,535)	1,065,154

16. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	310,000	-	2,709,000	-
예수금	78,356	-	418,272	-
합 계	388,356	-	3,127,272	-

(2) 당기와 전기 중 선수금 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	2,709,000	495,000
수익이연	628,837	3,965,360
수익인식	(3,027,837)	(1,751,360)
기말장부금액	310,000	2,709,000

17. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내용	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	매도청구권	-	-	442	-
파생상품부채	주식매수청구권(*)	-	1,338,625	-	1,015,369
	전환권및조기상환청구권	1,623,441	-	2,402,017	-
	소 계	1,623,441	1,338,625	2,402,017	1,015,369

(*) 당사는 종속기업인 (주)에코케미칼의 보통주에 대한 주식매수청구권(Put option)을 투자자에게 부여하였으며, 당기말 현재 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	Put option I	Put option II
주식매수청구권 부여일	2021년 12월 15일	2024년 1월 16일
주당발행가액	42,000원	42,000원
주식매수 청구대상 주식수	23,800주	23,800주
주식매수청구권에 관한 사항	2026년 12월 15일 이후부터 청구 가능	2029년 1월 17일 이후부터 1년간 청구 가능
주식매수청구금액	매매원금	매매원금

(2) 당기와 전기 중 파생상품으로 인하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기	전기
파생상품평가이익	전환권및조기상환청구권	2,759,760	210,320
파생상품평가손실	주식매수청구권(*)	323,256	611,888
	매도청구권	-	115,770
	소계	323,256	727,658

(*) 중단영업과 관련된 파생상품평가손실로 구성되어 있습니다.(주석 35 참조)

18. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)
발행일	2025년 5월 30일
만기일	2028년 5월 30일
액면금액	15,100,000,000 원(*2)
이자율	표면이자율: 2% / 만기보정수익율: 7%
원리금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 116.5482%에 해당하는 금액 일시 상환
전환 관련 사항	- 전환시 발행할 주식종류: 보통주식 / 전환시 발행할 주식수: 5,812,161주 - 전환청구기간: 2026년 05월 30일 ~ 2028년 04월 30일 - 주당전환가격: 2,598원
전환가격 조정	- 전환청구 전 회사가 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련 사채 등을 발행할 경우 그 하회하는 발행가격으로 전환가격을 조정 - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 전환가격을 조정 - 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 전환가격을 조정 - 발행회사 기명식 보통주식의 주가가 하락할 경우 본 사채의 발행일로부터 매 7개월마다 전환가격을 조정(새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70% 이상) - 발행회사 주가가 하락하여 전환가격이 조정된 이후 주가가 상승한 경우 전환가격조정일에 전환가격을 조정(조정 후 전환가격은 발행 당시 전환가격 이내)
조기상환청구권	사채권자는 2026년 05월 30일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 청구 가능
매도청구권	발행회사는 2026년 05월 30일부터 2026년 09월 30일까지 매 1개월에 해당하는 날에 본 사채의 일부(50% 한도)의 매도 청구 가능

(*1) 동 사채의 발행과 관련하여 당사의 발행 주식, 당사의 투자부동산담보 및 화재보험근질권이 제공되어 있으며, 특수관계인으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 당기 중 액면가액 3,600백만원의 전환사채가 조기상환청구되어 전액 상환하였으며, 당기말 현재 미상환 잔여전환사채는 11,500백만원 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	11,500,000	9,000,000
상환할증금	1,903,043	1,433,467
전환권조정	(5,379,426)	(4,448,660)
합 계	8,023,617	5,984,807

19. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치(*)	673,878	772,107
사외적립자산 공정가치(*)	(652,636)	(1,484,207)
합 계	21,242	(712,100)

(*) 당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	772,107	3,534,343
근무원가	288,802	167,957
이자원가	31,951	136,109
재측정요소:		
경험조정	(81,752)	(882,908)
급여지급액	(337,230)	(2,183,394)
기말장부금액	673,878	772,107

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	1,484,207	1,480,747
이자수익	63,027	50,833
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(32,405)	(3,275)
사용자의 기여금	-	100,000
급여지급액	(862,193)	(144,098)
기말장부금액	652,636	1,484,207

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타금융상품	652,636	1,484,207

(5) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	288,802	167,957
순이자손익	(31,076)	85,277
합 계	257,726	253,234

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	49,347	879,633
법인세효과	(10,856)	(183,843)
법인세차감후 재측정요소	38,491	695,790

(7) 보험수리적가정

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.83%	4.36%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

2) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	624,349	730,339
미래임금상승률의 변동	729,740	623,931

(8) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.2년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	66,050	95,077	428,030	914,036	3,986,240	5,489,433

20. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,000,000,000주	500,000,000주
1주당 액면금액	100원	100원
발행한 주식수	28,823,752주	22,015,886주
보통주자본금	2,882,375	2,201,589

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	보통주자본금	주식수	보통주자본금
기초장부금액	22,015,886주	2,201,589	22,015,886주	2,201,589
유상증자(현물출자)	6,807,866주	680,786	-	-
기말장부금액	28,823,752주	2,882,375	22,015,886주	2,201,589

21. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	27,896,659	18,738,190

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	18,738,190	18,738,190
유상증자(현물출자)	9,158,469	-
기말장부금액	27,896,659	18,738,190

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	12,893,176	7,985,409

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	7,985,409	3,082,396
재평가(토지 및 건물)	4,907,767	4,903,013
기말장부금액	12,893,176	7,985,409

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,091)	(1,091)
주식매입선택권	27,374	52,190
합 계	26,283	51,099

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	51,099	(1,091)
주식기준보상(취소)	(24,816)	52,190
기말장부금액	26,283	51,099

(3) 당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 I
주식의 종류	기명식 보통주식
행사가격 (단위: 원)	1,882
권리부여일	2024-07-15
행사기간	2026년 7월 15일부터 3년간
부여방법	신주교부 방식
부여수량 (단위: 주)	300,000
취소수량 (단위: 주)	(250,000)
행사가능수량 (단위: 주)	50,000

(4) 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액 접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 I
주식선택권의 가치	748원
기초자산의 행사가격	1,882원
주가변동성(*1)	52.68%
기대만기(*2)	3.5년
무위험수익률	3.11%

(*1) 주가변동성은 대용기업의 지일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

(*2) 양도불가능, 행사제한 등에 대한 영향은 경영자의 최선의 추정치를 기초로 하여 기대만기 산정시 고려하였습니다.

24. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	298,096	298,096
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(22,706,693)	(10,774,665)
합 계	(22,408,597)	(10,476,569)

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	(10,476,568)	8,790
당기순이익(손실)	(11,970,519)	(11,181,149)
확정급여제도의 재측정요소	38,490	695,790
기말장부금액	(22,408,597)	(10,476,569)

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제6(당기)	2025년 01월 01일 부터	제5(전기)	2024년 01월 01일 부터
	2025년 12월 31일 까지		2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 31일	처분확정일	2025년 03월 24일

주식회사 에스에이티

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
I.미처리결손금	22,706,692,695	10,774,664,516
전기이월미처리결손금	10,774,664,516	289,306,362
당기순손실	11,970,518,768	11,181,147,930
확정급여제도의 재측정요소	(38,490,589)	(695,789,776)
II.임의적립금등의 이입액	-	-
III.결손금처리액	-	-
IV.차기이월미처리결손금	22,706,692,695	10,774,664,516

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수익구분		
제품매출	9,816,427	7,602,866
상품매출	907,407	592,800
기타매출	2,289,034	334,615
합 계	13,012,868	8,530,281
수익인식시기		
한 시점에 이행	10,723,834	4,309,855
기간에 걸쳐서 이행	2,289,034	4,220,426
합 계	13,012,868	8,530,281

(2) 당기말 과 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	당기말	전기말
계약자산	매출채권(미청구수익)	-	375,811
계약부채	선수금(이연수익)	310,000	2,709,000

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	16,509,592	11,495,183
상품매출원가	815,769	470,723
합 계	17,325,361	11,965,906

26. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,508,812	1,566,727
퇴직급여	175,291	183,198
복리후생비	159,832	93,463
여비교통비	89,134	74,087
접대비	216,889	239,584
통신비	5,254	5,705
수도광열비	2,748	-
전력비	7,861	-
세금과공과금	109,094	113,072
감가상각비	514,194	115,960
지급임차료	6,383	2,643
수선비	5,916	1,370
보험료	60,725	31,230
차량유지비	18,447	25,996
운반비	3,218	964
교육훈련비	1,053	868
도서인쇄비	511	658
소모품비	21,813	16,316
지급수수료	2,277,747	716,784
광고선전비	28,200	-
대손상각비(환입)	(640,773)	(404,912)
건물관리비	3,951	-
수출제비용	116	1,229
무형자산상각비	53,266	51,882
판매보증비	537,455	48,030
주식보상비(환입)	(24,816)	52,190
합 계	5,142,321	2,937,044

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재공품의 변동	3,060,689	(1,397,787)
상품매입액	769,194	470,723
원재료 등의 사용액	2,169,893	4,000,386
급여	3,038,470	2,761,289
퇴직급여	257,723	253,234
복리후생비	318,141	247,625
감가상각비	740,650	318,194
무형자산상각비	53,266	51,882
대손상각비(환입)	(640,773)	(404,912)
지급수수료	3,084,877	1,304,641
외주가공비	7,666,639	6,021,068
기타비용	1,948,912	1,276,606
합 계	22,467,681	14,902,949

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	41,836	113,126
파생상품평가이익	2,759,760	210,320
합 계	2,801,596	323,446

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,697,304	935,478
파생상품평가손실	-	318,092
투자자산처분손실	322	-
사채상환손실	907,729	-
합 계	2,605,355	1,253,570

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	377,966	341,564
외화환산이익	209,473	720,505
대손충당금환입	13,000	500
수입임대료	104,638	83,010
사용권자산처분이익	-	361
잡이익	15,988	9,823
합 계	721,065	1,155,763

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	205,968	64,736
외화환산손실	35,908	82,212
기부금	-	22,650
기타의대손상각비	53,639	-
유형자산처분손실	142,257	-
소송충당부채전입액	312,737	376,125
잡손실	1,157	2,248
합 계	751,666	547,971

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,886,715	1,744,135
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,395,098)	(1,479,330)
법인세비용	491,617	264,805

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후
확정급여제도의 재측정요소	49,347	(10,856)	38,491	879,633	(183,843)	695,790
재평가이익	6,292,008	(1,384,242)	4,907,766	6,198,500	(1,295,487)	4,903,013
합 계	6,341,355	(1,395,098)	4,946,257	7,078,133	(1,479,330)	5,598,803

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(11,561,188)	(11,001,942)
적용세율에 따른 법인세	(2,416,288)	(2,299,406)
조정사항:		
세액공제감면	-	-
이연법인세 미인식	2,835,928	2,400,961
영구적차이	(19,395)	58,828
기타	91,372	18,823
법인세비용	491,617	264,805
계속영업법인세비용	573,902	350,404
중단영업법인세비용	(82,285)	(85,599)

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액	이연법인세 자산(부채)(*)
미수수익	(13,048)	(1,601)	-	(14,649)	(3,223)
연차수당	67,175	2,495	-	69,670	15,327
확정급여부채	772,107	(98,229)	-	673,878	148,253
퇴직연금운용자산	(772,107)	168,818	(49,347)	(652,636)	(143,580)
대손충당금	2,071,923	(65,189)	-	2,006,734	441,481
회계변경누적효과 - 미지급커미션	325,693	38,631	-	364,324	80,151
종속기업투자	3,897,375	1,948,759	-	5,846,134	1,286,149
자산재평가차익	(10,150,289)	-	(6,292,008)	(16,442,297)	(3,617,305)
판매보증충당부채	30,342	105,106	-	135,448	29,799
사용권자산	(100,089)	(1,730,968)	-	(1,831,057)	(402,833)
리스부채	106,223	1,722,656	-	1,828,879	402,353
회원권	11,560	-	-	11,560	2,543
원재료 평가손실충당금	350,838	167,032	-	517,870	113,931
감가상각비	58,111	(44,708)	-	13,403	2,949
보증금 - 현재가치할인차금	-	(34,509)	-	(34,509)	(7,592)
전환사채	(3,015,193)	(461,190)	-	(3,476,383)	(764,804)
파생상품부채	3,417,386	(455,320)	-	2,962,066	651,655
파생상품자산	(442)	442	-	-	-
소송충당부채	1,034,812	(1,034,812)	-	-	-
미지급비용	-	151,000	-	151,000	33,220
이월결손금	12,230,458	10,942,922	-	23,173,380	5,098,144
소 계	10,322,835	11,321,335	(6,341,355)	15,302,815	3,366,618
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					(6,384,293)
이연법인세자산(부채) 합계					(3,017,675)

(*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액	이연법인세 자산(부채)(*)
미수수익	(14,623)	1,575	-	(13,048)	(2,727)
연차수당	52,036	15,139	-	67,175	14,040
확정급여부채	3,534,343	(1,879,328)	(882,908)	772,107	161,370
퇴직연금운용자산	(1,480,747)	705,365	3,275	(772,107)	(161,370)
대손충당금	3,619,806	(1,547,883)	-	2,071,923	433,032
회계변경누적효과 - 외상매출금	15,394	(15,394)	-	-	-
회계변경누적효과 - 미지급커미션	221,673	104,020	-	325,693	68,070
종속기업투자	1,006,347	2,891,028	-	3,897,375	814,551
자산재평가차익	(3,951,789)	-	(6,198,500)	(10,150,289)	(2,121,410)
판매보증충당부채	85,847	(55,505)	-	30,342	6,341
사용권자산	(33,176)	(66,913)	-	(100,089)	(20,919)
리스부채	34,919	71,304	-	106,223	22,201
회원권	11,560	-	-	11,560	2,416
원재료 평가손실충당금	341,910	8,928	-	350,838	73,325
감가상각비	44,482	13,629	-	58,111	12,145
정부보조금	12,257	(12,257)	-	-	-
전환사채	(3,921,604)	906,411	-	(3,015,193)	(630,175)
파생상품부채	3,015,818	401,568	-	3,417,386	714,234
파생상품자산	(116,212)	115,770	-	(442)	(92)
소송충당부채	658,687	376,125	-	1,034,812	216,276
이월결손금	3,671,357	8,559,101	-	12,230,458	2,556,166
소 계	6,808,285	10,592,683	(7,078,133)	10,322,835	2,157,474
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					(3,370,717)
이연법인세자산(부채) 합계					(1,213,243)

(*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속법인투자	1,286,149	814,551
이월결손금	5,098,144	2,556,166
합계	6,384,293	3,370,717

(6) 당기와 전기 중 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 없습니다.

30. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
보통주에 귀속되는 당기순이익	(9,780,789)	(2,189,729)	(6,959,806)	(4,221,342)
가중평균유통보통주식수(*)	24,626,912주	24,626,912주	22,015,676주	22,015,676주
기본주당이익(손실)	(398)원	(89)원	(316)원	(192)원

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 주)

내용	시작일	종료일	일수	유통보통주식수	적수
기초보통유통주식수	2025-01-01	2025-08-13	225	22,015,676주	4,953,527,100
현물출자	2025-08-14	2025-12-31	140	28,823,542주	4,035,295,880
합 계			365		8,988,822,980
가중평균유통보통주식수				총적수/총일수	24,626,912

2) 전기

(단위: 주)

내용	시작일	종료일	일수	유통보통주식수	적수
기초보통유통주식수	2024-01-01	2024-12-31	366	22,015,676주	8,057,737,416
합 계					8,057,737,416
가중평균유통보통주식수				총적수/총일수	22,015,676

(3) 희석주당이익은 보통주 및 잠재적보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서 희석증권의 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 아니한 바, 당기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	257,726	253,234
감가상각비	740,648	318,194
대손상각비	(640,773)	(404,912)
재고자산평가손실	167,032	8,928
무형자산상각비	53,266	51,882
판매보증충당부채전입액(환입액)	537,455	48,030
이자비용	1,690,028	935,479
외화환산손실	35,908	82,212
파생상품평가손실	323,256	727,658
유형자산처분손실	142,257	-
투자자산처분손실	322	-
사채상환손실	907,729	-
소송충당부채전입액	312,737	376,125
종속기업투자손상차손	1,948,759	3,897,375
주식보상비	(24,816)	52,190
법인세비용	409,331	179,206
이자수익	(41,836)	(113,125)
대손충당금환입	(13,000)	(500)
사용권자산처분이익	-	(361)
기타의대손상각비	53,639	-
파생상품평가이익	(2,759,761)	(210,320)
외화환산이익	(209,473)	(720,505)
합 계	3,890,434	5,480,790

(2) 당기와 전기 중 영업활동과 관련된 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	5,375,681	3,657,520
미수금의 감소(증가)	(133,663)	127,454
선급금의 감소(증가)	(1,838,983)	908,694
선급비용의 감소(증가)	(174,327)	(434,764)
원재료의 감소(증가)	(1,129)	30,829
재공품의 감소(증가)	3,060,689	(1,397,787)
기타보증금의 감소(증가)	-	434,559
매입채무의 증가(감소)	(428,725)	1,262,786
미지급금의 증가(감소)	(839,327)	1,032,811
미지급비용의 증가(감소)	134,376	96,787
예수금의 증가(감소)	(339,916)	355,324
선수금의 증가(감소)	(2,399,000)	2,214,000
판매보증충당부채의 증가(감소)	(432,349)	(103,535)
소송충당부채의 증가(감소)	(1,347,549)	-
순확정급여부채	524,963	(2,139,297)
합 계	1,160,741	6,045,381

(3) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
사용권자산(리스부채)의 인식	1,987,411	99,556
사용권자산(리스부채)의 제거	-	29,218
장기리스부채의 유동성대체	465,304	-
외상매출금의 제각	511,432	1,125,401
보험수리적손익으로 인한 확정급여채무의 변동	81,752	882,908
보험수리적손익으로 인한 사외적립자산의 변동	32,405	3,275
현물출자	9,859,000	-
건설중인자산 본계정대체	320,115	-
유형자산의 투자부동산대체	2,368,932	-
유형자산 재평가	6,292,008	6,198,500

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	영업활동등	재무활동	비현금거래	기말장부금액
단기차입금	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-
장기차입금	-	-	10,000,000	-	10,000,000
리스부채	106,223	55,793	(320,548)	1,987,411	1,828,879
파생상품부채	3,417,386	(2,436,504)	-	1,981,183	2,962,065
전환사채	5,984,807	2,176,986	1,802,295	(1,940,471)	8,023,617
합 계	15,508,416	(203,725)	5,481,747	2,028,123	22,814,561

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	영업활동등	재무활동	비현금거래	기말장부금액
단기차입금	-	-	6,000,000	-	6,000,000
리스부채	34,919	3,984	(25,858)	93,177	106,222
파생상품부채	3,015,818	401,568	-	-	3,417,386
전환사채	5,078,396	906,411	-	-	5,984,807
합 계	8,129,133	1,311,963	5,974,142	93,177	15,508,415

32. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

구 분	기업명		비고
	당 기	전 기	
종속기업	(주)에코케미칼	(주)에코케미칼	48.53% 보유
	(주)백사시너지	-	100.00% 보유 *1)
기타	-	은성.엘.엔.씨	*2)
	(주)글로벌씨앤디	-	주요주주
	Kanematsu Corporation	Kanematsu Corporation	1.37% 보유

*1) 당기 중 지배력을 획득하였습니다.

*2) 당기 중 당사의 임원 등이 변경되어 특수관계자 범위에서 제거하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	이자비용	이자수익
(주)에코케미칼	종속기업	-	-	18,640	19
(주)백사시너지	종속기업	-	-	68,329	22
(주)글로벌씨앤디	기타	-	-	441	-
Kanematsu Corporation	기타	86,843	3,229	-	-
합 계		86,843	3,229	87,410	41

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	매출	매입 등	이자수익
Kanematsu Corporation	기타	282,179	470,723	
은성엘.엔.씨	기타	-	422,370	9,283
합 계		282,179	893,093	9,283

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	대여거래		차입거래		자본거래
		대여	회수	상환	차입	유상증자 현물출자
(주)에코케미칼	종속기업	40,000	-	1,000,000	1,000,000	-
(주)백사시너지	종속기업	3,300	-	-	10,000,000	10,000
(주)글로벌씨앤디	기타	-	-	500,000	500,000	9,859,000
임직원	기타	2,000	23,519	-	-	-
합 계		45,300	23,519	1,500,000	11,500,000	9,869,000

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래	
		대여	회수
은성엘.엔.씨	기타	-	243,899
임직원	기타	12,000	32,185
합 계		12,000	276,084

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권		채무
		대여금	기타	차입금
(주)에코케미칼	종속기업	40,000	19	-
(주)백사시너지	종속기업	3,300	511,693	10,000,000
(주)글로벌씨앤디	기타	-	40,000	-
임직원	기타	9,338	-	-
합 계		52,638	551,712	10,000,000

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권			채무
		매출채권	대여금	미수수익	임대보증금
임직원	기타	-	30,857	-	-
Kanematsu Corporation	기타	226,815	-	83,159	-
은성엘.엔.씨	기타	-	-	1,616	30,000
합 계		226,815	30,857	84,775	30,000

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용 : 주석 33 참조.

(6) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	565,843	925,490
퇴직급여	129,331	157,931

33. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	(주)상상인저축은행	1,272,365	-	인출제한
단기금융상품	정기예금	(주)하나은행	20,000	-	인출제한
장기금융상품	기명정기예금	서울보증보험(주)	89,500	540,000	수출이행보증 담보
합 계			1,381,865	540,000	

(2) 당기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있거나 사용이 제한된 자산(사용이 제한된 금융자산 제외)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	본사공장및기계장치(*)	23,238,296	12,000,000	화성새마을금고	차입금 담보 등
투자부동산	상가	2,368,932			
투자부동산	집합건물	10,197,566	11,700,000	(주)상상인저축은행 등	전환사채 담보 등

(*) 부동산담보신탁계약에 의하여 신영부동산신탁(주)에 소유권 이전 등기가 되어 있습니다. 신탁계약에 따라 화성새마을금고가 우선수익권자로 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자 및 제3자로부터 당사가 제공받은 담보 및 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공자	설정금액	제공처	내용
특수관계자:			
(주)글로벌씨앤디(*)	11,700,000	(주)상상인저축은행 외 1사	3회전환사채 관련 채무 연대보증
제3자:			
서울보증보험	1,509,850	희성전자(주) 등	이행보증

(*) 연대보증과 관련하여 (주)글로벌씨앤디가 보유한 당사 발행 보통주 1,831,078주가 추가 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자 및 제3자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은자	설정금액	제공처	내용
특수관계자:			
(주)에코케미칼	2,137,131	중소기업은행	여신 지급보증
(주)백사시너지	12,000,000	화성새마을금고	여신 지급보증, 유형자산 담보, 보험금 청구권 담보

(5) 당기말 현재 당사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험(*)	건물	7,319,116	(주)KB손해보험
화재보험(*)	건물	8,309,116	예별손해보험(주)
사고배상책임보험	승강기	200,000	삼성화재해상보험(주)

(*) 차입금 및 전환사채 화재보험근질권으로 제공되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 금융기관과의 약정한도내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	금융기관	한도약정액
상생외담대 대출약정	(주)하나은행	8,000,000

34. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 기타 가격위험

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본 관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	3,800,423	9,333,148
매출채권및기타채권	2,026,397	6,104,982
장단기금융상품	123,139	554,966
파생상품자산	-	442
기타금융자산	3,748,683	261,166
합 계	9,698,642	16,254,704

② 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지의 예측 및 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	3,019,963	3,019,963	221,885	2,798,078	-	-
장기차입금	10,000,000	11,674,849	-	-	11,674,849	-
리스부채	1,828,879	2,036,370	119,549	358,646	1,558,175	-
전환사채	8,023,617	13,958,258	57,500	172,500	13,728,258	-
기타금융부채	119,600	119,600	-	-	119,600	-
합 계	22,992,059	30,809,040	398,934	3,329,224	27,080,882	-

상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

③ 환위험관리

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 환율변동 위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	화폐성외화자산	화폐성외화부채	화폐성외화자산	화폐성외화부채
USD	3,638,639	1,395,102	6,848,743	966,863
JPY	1,486	-	284,728	408,853
CNY	4,071	-	3,941	-
합 계	3,644,196	1,395,102	7,137,412	1,375,716

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 원화로 환산한 외화 금융자산(부채)의 원화 기준 10% 절상(하)시 당기순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	224,354	(224,354)	588,188	(588,188)
JPY	149	(149)	(12,413)	12,413
CNY	407	(407)	394	(394)
합 계	224,910	(224,910)	576,169	(576,169)

④ 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정금리차입금	19,852,496	12,091,030
변동금리차입금	-	-
합 계	19,852,496	12,091,030

당기말과 전기말 현재 이자율 1% 변동시 민감도 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	-	-	-	-

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 부채와 자본의 비율(부채 비율)과 차입금 등 이자부 부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본의 비율(순차입금 비율)을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채	29,516,844	25,213,630
자본	21,289,896	18,499,719
부채비율	138.64%	136.29%
순차입금 비율:		
이자부부채	18,023,617	11,984,807
차감: 현금및현금성자산	(3,800,424)	(9,335,324)
순차입금	14,223,193	2,649,483
자본	21,289,896	18,499,719
순차입금비율	66.81%	14.32%

당사는 건전한 재무상태를 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 당사의 경영진은 매분기 자기 자본수익률과 이자부부채의 가중평균이자율을 비교하여 자본위험 관리정책의 타당성을 검토하고 있습니다.

35. 매각예정자산 및 중단영업

(1) 회사는 이사회 결의를 통하여 당기말을 기준으로 종속기업인 (주)에코케미칼을 매각하기로 결정하였으며, 이후 매각계약 체결을 위한 절차를 추진 중에 있습니다. 이로 인하여 관련된 자산을 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 재분류하였으며, 연결회사의 연결포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업을 구분하고, 비교표시되는 기간의 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(2) 당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
종속기업투자	-

(3) 당기 중 매각예정자산으로 분류된 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
기초금액	1,948,759
손상차손	(958,864)
순자산공정가치 차액(*)	(989,895)
기말금액	-

(*) 매각예정자산의 공정가치가 매각예정자산집단의 순자산 장부금액에 미달할 것으로 예상되어, 이에 따른 매각예정자산집단의 장부금액을 전액 제거하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 중단사업과 관련한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	-	-
영업손익	-	-
기타비용(*)	2,272,015	4,306,941
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,272,015)	(4,306,941)
법인세비용(수익)	(82,285)	(85,599)
중단영업순이익(손실)	(2,189,729)	(4,221,342)

(*) 중단사업에 속한 종속기업투자손상차손 1,948,759천원과 파생상품평가손실 323,256천원으로 구성되어 있습니다.

36. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2026년 3월 16일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)에코케미칼의 매각하기로 결정하였으며, 이와 관련하여 매매계약을 체결할 예정입니다. 동 매매계약서에 따라 회사는 매수자에게 (주)에코케미칼 투자주식 등을 양도할 예정이며, 매각가액과 장부금액의 차이금액은 중단영업처분손익으로 인식될 예정입니다.

(2) 회사는 유통주식수 조정을 통한 기업가치 제고를 위하여 주식병합을 결정하였습니다. 이에 따라 회사의 1주당 가액은 100원에서 500원으로 변경될 예정이며, 주식병합 후 발행주식 총수는 5,399,728주로 예상됩니다. 주식병합과 관련된 예상일정은 다음과 같습니다.

구 분	일 정
매매거래정지예정기간	2026년 4월 29일 ~ 2026년 5월 21일
신주권 상장예정일	2026년 5월 22일

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 벡사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

주식회사 벡사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)

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

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 넥사다이내믹스(구. 주식회사 에스에이티)
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 넥사다이내믹스의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 넥사다이내믹스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 '본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.' 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

습니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306

이정회계법인 대표이사 강 상 철

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 넥사다이나믹스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2026년 02월 09일

대표이사 이정주 (인)

내부회계관리자 이순부 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	6	6	74	110	230	220	-	-	-	-	-	-	310	336
	감사	14	16	300	165	430	480	-	-	-	-	-	-	744	661
	합계	20	22	374	275	660	700	-	-	-	-	-	-	1,054	997

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.18			1	일
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2025.11.24 ~ 2025.11.26	3 일	4 명	- 명	내부통제 중간 테스트	
	2026.02.09 ~ 2026.02.11	3 일	4 명	- 명	기말재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05			1	일
	실사(입회)장소	본사 공장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.05			1	일
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.11.26, 2026.02.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 26일	회사 : 이사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 3인	대면회의	위험평가 수행점검
2	2026년 02월 11일	회사 : 대표이사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 2인	대면회의	입증감사 수행점검