

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	12
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	14
6. 주요계약 및 연구개발활동	17
7. 기타 참고사항	18
III. 재무에 관한 사항	21
1. 요약재무정보	21
2. 연결재무제표	23
2-1. 연결 재무상태표	23
2-2. 연결 포괄손익계산서	24
2-3. 연결 자본변동표	25
2-4. 연결 현금흐름표	26
3. 연결재무제표 주식	27
4. 재무제표	99
4-1. 재무상태표	99
4-2. 포괄손익계산서	100
4-3. 자본변동표	101
4-4. 현금흐름표	102
5. 재무제표 주식	103
6. 배당에 관한 사항	170
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	172
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	172
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	173
8. 기타 재무에 관한 사항	174
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	179
1. 예측정보에 대한 주의사항	179
2. 개요	179
3. 재무상태 및 영업실적	179
4. 유동성 및 자금조달과 지출	181
5. 부외거래	182
6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항	182
V. 회계감사인의 감사의견 등	183
1. 외부감사에 관한 사항	183
2. 내부통제에 관한 사항	184

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	187
1. 이사회에 관한 사항	187
2. 감사제도에 관한 사항	189
3. 주주총회 등에 관한 사항	192
VII. 주주에 관한 사항.....	195
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	197
1. 임원 및 직원 등의 현황.....	197
2. 임원의 보수 등	198
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	201
X. 대주주 등과의 거래내용	202
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	203
1. 공시내용 진행 및 변경사항	203
2. 우발부채 등에 관한 사항	203
3. 제재 등과 관련된 사항	204
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	204
XII. 상세표.....	208
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	208
2. 계열회사 현황(상세).....	208
3. 타법인출자 현황(상세).....	208
【 전문가의 확인 】	208
1. 전문가의 확인.....	209
2. 전문가와의 이해관계	209

사업보고서

(제 6 기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2026년 03월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 넥사다이내믹스

대 표 이 사 :

전해인, 이정주

본 점 소 재 지 :

경기도 시흥시 엠티브이 26로 58번길 25

(전 화) 031-433-4711

(홈페이지) <http://www.nexadynamics.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사

(성 명) 이정주

(전 화) 031-433-4711

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 · 서명

확 인 서


우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2026년 03월 23일

주식회사 넥사다이내믹스

대표이사 및 신고업무담당이사 이 정 주



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	1	-	2	2
합계	1	1	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)넥사시너지	당기 중 출자
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 넥사다이내믹스'라고 표기합니다. 영문으로는 'Nexa Dynamics Co., Ltd.'로 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 2004년 07월 01일에 설립되었으며, 2020년 03월 06일 설립된 '아이비케이에스제 14호기업인수목적 주식회사'와 2021년 11월 25일자로 합병을 통해 코스닥시장에 SPAC 상장하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- (1) 주소 : 경기도 시흥시 엠티브이 26로 58번길 25
- (2) 전화번호 : 031-433-4711
- (3) 홈페이지 : <http://www.nexadynamics.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당

중견기업 해당 여부	미해당
------------	-----

바. 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

(1) 주요사업의 내용

당사는 LCD, OLED, LED 등 디스플레이 패널 제작을 위한 FPD Bonding 시스템과 Inspection 시스템을 개발·생산하고 있으며, 물류자동화 시스템 사업을 영위하고 있습니다. 각 부문별 주요 제품들의 특징은 다음과 같습니다.

주요제품	세부설명
TAB BONDER	LCD 패널상의 단자부와 OLB(COF, TAB) 단자부의 상하위치를 맞추고 난 후 압착 Tool을 이용하여 압력과 온도를 가하여 접합
PCB BONDER	TAB 다음 공정에서 LCD 패널의 TAB 단자부와 PCB단자부의 상하위치를 맞추고 압착 Tool을 이용하여 압력과 온도를 가하여 접합
PAD CLEANER	COG 및 TAB(COF) 부착전에 이물제거 및 부착력 향상을 위해 Panel 상의 BOND LEAD부를 세정
AOI INSPECTION	COG, FPC가 부착된 PANEL에 대해 IC & FPC ALIGN SHIFT 및 ACF 도전볼 압흔을 검사
PCB AOI INSPECTION	COG, PCB 부착된 PANEL에 대해 COF & PCB ALIGN SHIFT 및 ACF 도전볼 압흔을 검사

자세한 사항은 동 보고서 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

(2) 향후 추진하고자 하는 사업

(가) K-콘텐츠 커머스 사업

K-콘텐츠 산업은 영상물 제작이라는 본연의 기능을 넘어 커머스가 결합된 '지식재산권(IP) 경제'로 진화하며, 콘텐츠가 실제 제품 구매로 이어지는 콘텐츠 커머스 시대를 주도하고 있습니다. 전 세계적인 OTT 플랫폼 확산과 숏폼 콘텐츠의 폭발적 증가는 K-콘텐츠를 글로벌 소비 트렌드를 이끄는 강력한 성장 엔진으로 만들었으며, 브랜드철학을 자연스럽게 녹여낸 브랜드드 엔터테인먼트는 글로벌 소비자에게 두터운 신뢰자본을 형성하고 있습니다. 특히 콘텐츠를 통해 노출된 한국의 라이프스타일은 K-뷰티 등 연관 산업이 글로벌 시장에 안착하는데 결정적인 교두보 역할을 수행합니다. 또한 현재 시장은 개인 크리에이터 중심의 미디어 파편화로 인해 소비자의 시간을 점유하기 위한 무한 경쟁 체제에 돌입하였고, 당사는 '콘텐츠 IP, 테크 광고, 커머스'를 통합 실행하는 차별화된 비즈니스 역량을 통해 시장을 선점하고자 합니다. 광고비를 수익 가능 자산으로 내재화하여 경기 변동에도 흔들리지 않는 구조적 안정성을 도모하고, 시청 데이터를 다음 IP 기획에 환류시켜 생산성과 브랜드 가치를 동시에 누적시키는 3단계 성장 전략을 계획중에 있습니다. 이를 통해 당사는 엔터테인먼트적 재미와 제품 가치가 유기적으로 결합된 브랜드드 IP를 신속하게 생산함으로써, 기존 유통 채널을 대체할 만큼 강력한 시장 지배력을 확보하고 지속 가능한 성장을 해 나갈 계획입니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2021년 12월 09일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일	본점소재지	사유
2021.11.25	경기도 시흥시 엠티브이 26로 58번길 25	기업인수목적회사의 합병으로 인한 본점소재지 변경

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.11.25	임시주총	(각자)대표이사 소진석 (각자)대표이사 황성철 사외이사 남상규 사외이사 윤한균 감사 김지현	-	-
2024.03.25	정기주총	-	대표이사 소진석 사외이사 남상규	-
2024.07.15	임시주총	(각자)대표이사 김민	-	-
2024.10.28	임시주총	(각자)대표이사 임경숙 사내이사 소세영	-	-
2025.03.24	정기주총	(각자)대표이사 전해인 (각자)대표이사 김진수 사외이사 조윤희 사외이사 고득성 사외이사 장성만 감사 최윤규	-	-
2025.08.29	임시주총	사내이사 이정주 사내이사 임동조 사내이사 이호성	-	-

다. 최대주주의 변동

변동일자	변동 전	변동 후	사유
2021.11.25	(주)엠앤엠인베스트먼트	소진석 등 5명	흡수합병
2025.01.31	소진석	임경숙 외 1인	최대주주 유고 후 상속재산협의분할 완료
2025.03.20	임경숙 외 1인	(주)글로벌씨앤디	주식 양수도 계약 종결

라. 상호의 변경

변경일자	변경 전	변경 후	사유
2021.10.22	아이비케이에스제14호 기업인수목적(주)	(주)에스에이티	기업인수목적회사의 합병 으로 인한 상호변경
2025.03.24	(주)에스에이티	(주)백사다이내믹스	기업이미지 제고

마. 종속회사의 연혁

종속회사명	연혁
(주)에코케미칼	2019.06 : 물적분할
(주)백사시너지	2025.11 : 당사 지분 100% 출자 설립

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	제5기 (2024년말)	제4기 (2023년말)
보통주	발행주식총수	28,823,752	22,015,886	22,015,886
	액면금액	100	100	100
	자본금	2,882,375,200	2,201,588,600	2,201,588,600
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,882,375,200	2,201,588,600	2,201,588,600

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	종류주식	합계	
1. 발행할 주식의 총수	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-

II. 현재까지 발행한 주식의 총수	28,823,752	-	28,823,752	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	28,823,752	-	28,823,752	-
V. 자기주식수	210	-	210	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	28,823,542	-	28,823,542	-
VII. 자기주식 보유비율	0.00	-	0.00	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 종류주식 발행현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 이력

(1) 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2024.03.25	제4기 정기주주총회	- 사업목적 추가 - 주식 등 전자등록 업무 조항 신설 - 감사의 선임 및 해임 조문 정비 등	신사업의 주요 사업목적반영, 주식·사채 등의 전자등록에 관한 내용 정비 등
2025.03.24	제5기 정기주주총회	- 상호 변경 - 사업목적 추가 - 공고방법 개정 - 발행예정주식총수 증가 - 주권의 발행과 종류 - 사채발행총액 증액	기업이미지 제고 목적 상호 변경 신사업의 주요 사업목적반영 사명변경에 따른 공고 방법 변경 자본 정책의 유연성 확보 주식·사채 등의 전자등록에 관한 내용 정비 등 사채발행 액면총액의 증액

나. 사업목적

(1) 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	에프 피 디 장비 및 시스템 제조 판매업	영위
2	에프 피 디 장비 및 시스템 제조를 위한 원부자재의 제조 판매업	영위
3	반도체 관련장비 및 시스템 제조 판매업	영위
4	반도체 관련장비 및 시스템 제조를 위한 원부자재의 제조 판매업	영위
5	반도체 제조, 가공 및 판매업	영위
6	반도체 제조, 가공을 위한 원부자재의 제조 판매업	영위

7	계측제어기기 제조 판매업	미영위
8	향온향습기 제조 판매업	미영위
9	시험기 및 시험기자재 제조 판매업	미영위
10	에너지저장장치, 에너지관리시스템 설계, 제조, 판매, 임대, 개조 및 서비스업	미영위
11	에너지관리시스템 제조 구축업	미영위
12	경관조명 제조 설치업	미영위
13	엘이디 설계, 제조, 판매, 유통, 설치	미영위
14	화학물질 및 화학제품 제조 판매업	미영위
15	접착제 및 젤라틴 제조 판매업	미영위
16	하드웨어 및 소프트웨어의 개발 및 판매업	영위
17	각호와 관련된 무역 및 수출업	영위
18	부동산 임대업	영위
19	2차 전지 제조용 장비의 제조, 판매 및 서비스업	영위
20	스마트팩토리 솔루션 적용 장비의 제조, 판매 및 서비스업	영위
21	레이저 기술을 응용한 장비의 제조, 판매 및 서비스업	영위
22	산업용 로봇 제조업	영위
23	광고 매체 판매업	미영위
24	온라인 광고대행업	미영위
25	화장품 도·소매업	영위
26	화장품 제조·판매업	미영위
27	위 각호의 자문용역 및 컨설팅업	영위
28	위 각 호에 부대되는 일체사업	영위

(2) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2024.03.25	-	2차 전지 제조용 장비의 제조, 판매 및 서비스업
추가	2024.03.25	-	스마트팩토리 솔루션 적용 장비의 제조, 판매 및 서비스업
추가	2024.03.25	-	레이저 기술을 응용한 장비의 제조, 판매 및 서비스업
추가	2025.03.24	-	산업용 로봇 제조업
추가	2025.03.24	-	광고 매체 판매업
추가	2025.03.24	-	온라인 광고대행업
추가	2025.03.24	-	화장품 도·소매업
추가	2025.03.24	-	화장품 제조·판매업

(3) 사업목적 변경 사유

사업목적	변경 취지 및 목적, 필요성	사업목적 변경 제안 주체	해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등
19. 2차 전지 제조용 장비의 제조, 판매 및 서비스업	사업다각화	이사회	영향 없음

20. 스마트팩토리 솔루션 적용 장비의 제조, 판매 및 서비스업	사업다각화	이사회	영향 없음
21. 레이저 기술을 응용한 장비의 제조, 판매 및 서비스업	사업다각화	이사회	영향 없음
22. 산업용 로봇 제조업	사업다각화	이사회	영향 없음
23. 광고 매체 판매업	사업다각화	이사회	영향 없음
24. 온라인 광고대행업	사업다각화	이사회	영향 없음
25. 화장품 도 · 소매업	사업다각화	이사회	영향 없음
26. 화장품 제조 · 판매업	사업다각화	이사회	영향 없음

다. 정관상 사업목적 추가 현황

(1) 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
1	22. 산업용 로봇 제조업	2025.03.24
2	23. 광고 매체 판매업 24. 온라인 광고대행업	2025.03.24
3	25. 화장품 도 · 소매업 26. 화장품 제조 · 판매업	2025.03.24

① 산업용 로봇 제조업(22)

구분	내용
사업 분야 및 진출 목적	사업분야 : 산업용 로봇은 제조업의 고도화 및 자동화를 실현하기 위한 핵심 기술로, 스마트 제조 시스템의 기반이 되는 분야입니다. 진출목적 : 당사는 정밀 제어기술 및 장비 개발 역량을 바탕으로 산업용 로봇 제조업에 진출하고자 하며, 고객 맞춤형 자동화 솔루션을 제공하여 사업 영역 다각화 및 미래 성장 기반 확보를 추진하고자 합니다.
시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성	국제로봇연맹(IFR)의 2024년 말 보고서에 따르면, 2025년 글로벌 산업용 로봇 신규 설치 대수는 전년 대비 약 11% 증가한 71만 대에 이를 것으로 전망됩니다. 특히 협동 로봇(Cobot) 시장은 연평균 약 22.5%의 고성장이 예상됩니다. 아시아 시장이 글로벌 수요의 약 71%를 점유하고 있으며, 국내에서도 노동인력 부족 해결을 위한 스마트 제조 채택률이 매년 15% 이상 가속화되는 추세입니다.
신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
사업 추진현황	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
기존 사업과의 연관성	기존 사업과의 연관성은 없습니다.
주요 위험	산업용 로봇 시장은 다수의 글로벌 선두 기업(예: ABB, KUKA, Fanuc 등)이 이미 자리잡고 있는 고경쟁 시장이며, 기술력과 가격경쟁력이 매우 중요합니다. 또한, 고객사의 설비투자 일정이 매출 실현에 큰 영향을 미치며, 초기 연구 개발 단계에서의 기술 구현 실패 및 상용화 지연 리스크도 존재합니다.
향후 추진계획	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.

미추진 사유	상기 신규 추가 사업의 목적 중 일부 미영위 중인 사업의 경우 신사업 부문에서 진행 중인 사업 및 연구개발 중인 분야와의 관련성 등을 고려하여 예비적으로 사업 목적에 추가하였습니다.
--------	---

② 광고 매체 판매업, 온라인 광고대행업(23,24)

구분	내용
사업 분야 및 진출 목적	사업분야 : 디지털 및 오프라인 광고 채널을 활용하여 기업 고객의 마케팅 수요에 부합하는 광고공간을 기획·판매·운영하는 사업입니다. 진출목적 : 목표 시장에 적합한 광고 매체 선정, 퍼포먼스 마케팅 전략 수립 등을 통해 광고 효과를 극대화하는 종합 디지털 마케팅 서비스를 제공합니다.
시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성	광고 매체 시장은 전통적인 TV, 지면 광고에서 디지털 중심으로 빠르게 재편되고 있으며, 특히 옥외 광고(OOH), 디지털 사이니지, 유튜브·SNS기반 콘텐츠 광고가 빠르게 성장하고 있습니다. 한국방송광고진흥공사(KOBACO)에 따르면 국내 옥외광고 시장 규모는 2025년 기준 약 1.3조원 수준으로 추정되며, 이는 전년 대비 3.1% 성장한 수치입니다. 또한, 실시간 데이터 기반 타겟팅 광고 수요 증가와 함께 스마트 미디어 플랫폼 기반 광고 시장은 중장기적으로 지속 성장할 것으로 예상됩니다.
신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
사업 추진현황	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
기존 사업과의 연관성	기존 사업과의 연관성은 없습니다.
주요 위험	광고 매체 시장은 진입 장벽이 낮고 경쟁이 치열한 시장으로, 광고 수요 확보 및 광고주의 ROI 달성 여부에 따라 성패가 갈릴 수 있습니다. 또한, 초기 광고 네트워크 구축 및 매체 확보에 따른 자본 투입 리스크가 존재하며, 경기 변동에 따라 광고 예산이 축소될 가능성도 존재합니다.
향후 추진계획	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
미추진 사유	상기 신규 추가 사업의 목적 중 일부 미영위 중인 사업의 경우 신사업 부문에서 진행 중인 사업 및 연구개발 중인 분야와의 관련성 등을 고려하여 예비적으로 사업 목적에 추가하였습니다.

③ 화장품 도 · 소매업, 화장품 제조 · 판매업(25,26)

구분	내용
사업 분야 및 진출 목적	사업분야 : 스킨케어, 메이크업, 바디케어, 헤어케어, 향수 등 다양한 화장품 제품을 제조사 또는 총판사로부터 구매하여 온·오프라인 유통망을 통해 판매하는 사업입니다. 진출목적 : K-뷰티에 대한 글로벌 수요 증가 및 맞춤형 뷰티 시장 확대에 따라 화장품 유통채널을 확보하여 매출을 다각화하며 브랜드 론칭과 제품 차별화를 통한 소비재 시장 진출과 안정적인 수익 기반 확보를 위해 해당 사업을 신규 추진하게 되었습니다.

시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성	<p>대한민국 화장품 시장은 글로벌 톱10 규모의 시장으로, 2025년 기준 약 17조 원 규모로 추정되며, K-뷰티에 대한 글로벌 수요가 꾸준히 증가하고 있습니다.</p> <p>특히 동남아, 북미, 일본을 중심으로 한 온라인 수출 확대 및 역직구 증가 추세가 뚜렷하며, SNS·인플루언서 마케팅 기반의 D2C(Direct to Customer) 비즈니스 모델이 활성화되고 있습니다.</p> <p>자체 브랜드 개발 및 PB 브랜드를 통한 수익률 확보도 가능한 구조로, 자체 브랜드 개발 시장은 연평균 4~6%수준의 안정적 성장세를 이어가고 있습니다.</p>
신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액, 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
사업 추진현황	2025년 3분기부터 화장품 유통을 시작하여 매출을 발생시키고 있으며, 현재 사업 초기단계로 향후 확장을 위한 구상단계에 있습니다.
기존 사업과의 연관성	기존 사업과의 연관성은 없습니다.
주요 위험	<p>화장품 시장은 브랜드 간 경쟁이 치열하고, 유사 제품의 과잉 공급에 따른 가격경쟁 위험이 존재합니다.</p> <p>또한 재고 리스크, 소비 트렌드 변화, 원부자재 가격 상승, 유통채널 수수료 구조 등 다양한 외부 요인에 따라 수익성이 변동될 수 있습니다.</p>
향후 추진계획	현재 사업 구상 단계로 구체적인 사항은 기재하기 어렵습니다.
미추진 사유	상기 신규 추가 사업의 목적 중 일부 미영위 중인 사업의 경우 신사업 부문에서 진행 중인 사업 및 연구개발 중인 분야와의 관련성 등을 고려하여 예비적으로 사업 목적에 추가하였습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 LCD, OLED, LED 등 디스플레이 패널 제작을 위한 FPD Bonding 시스템과 Inspection 시스템을 개발·생산하고 있으며, 물류자동화 시스템 사업을 영위하고 있습니다. 아울러 화장품 유통 사업 신규 추진을 통해 사업 부문을 확장하고 있습니다.

당사의 제6기말 매출액은 13,013백만원으로 주요 매출유형별 매출액은 다음과 같습니다. 물류자동화 장비 등 43백만원(0.33%), 디스플레이 제조장비 등 매출액은 11,993백만원(92.16%), 화장품 유통 매출액 908백만원(6.98%), 임대료 등 매출액 69백만원(0.53%)로 구성되어 있습니다. 제조장비 등의 매출액은 수출 11,699백만원, 내수 337백만원으로 구성되어 있으며, 화장품 유통의 매출액은 수출 214백만원, 내수 694백만원으로 구성되어 있습니다. 주요 제품등의 가격은 거래처의 주문에 따라 개별적으로 설계 및 제작되는 비정형화 제품으로 정형화 되어있지 않습니다. 주요제품 등의 특성기타 세부내용은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(기준일 : 2025 년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

사업 부문	매출 유형	구체적 용도	매출액	비율
스마트 솔루션	제품-기타	물류자동화 장비 등	43	0.33
	제품-장비	디스플레이 제조장비 등	11,993	92.16
소 계			12,036	92.49
K-뷰티	상품	상품 매출 등	908	6.98
기타		임대료 등	69	0.53
합 계			13,013	100.00

주) 당사의 장비는 고객사의 생산성을 결정하는 핵심공정장비들로서, 관련된 모든 사항에 대해서 고객사와 엄격한 비밀유지 계약을 맺고 있습니다. 이에 당사는 관련 법령에 따른 공개를 제외한 모든 장비에 대한 내용(구성, 제작방법, 가격 등)을 공개하지 않습니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 제품은 거래처의 설치 여건과 주문에 따라 개별적으로 설계·제작되는 비정형화 주문 제작이라는 특성상 일정한 가격변동 추이를 산출하는 것이 부적합하여 기재를 생략합니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 현황

사업부문	매입유형	품목	비율	비고
스마트 솔루션 (디스플레이, 스마트팩토리, 기타)	원재료	구매품	80.76%	-
		가공품	7.75%	-
K-뷰티	상품	상품	11.49%	-
합 계			100.00%	-

주) 원재료 매입과 관련하여 당사 영업 방침상 매입비율만 기재하였습니다.

(1) 산출기준

제품 사양에 따라 원재료 규격이 상이하어, 단가 산출이 어려워 매입 비율만 산출하였습니다.

(2) 주요 가격변동 원인

당사 제품은 고객의 요구에 따라 맞춤 제작되고 있어, 원재료 또한, 장비별로 사양이 매우 상이합니다. 가공품의 경우 구조와 가공방법에 따라 가격이 변동될 수 있으며, 해외 수입 원재료의 경우 환율변동에 영향을 받습니다.

(3) 자원 조달의 특성

원자재 조달은 대부분 국내 업체 및 중국현지 법인을 통해 조달·가공되며, 조달에 따르는 특별한 애로사항은 없습니다.

나. 생산설비의 현황

(1) 생산실적

당사 내부정보관리규정상 구체적인 생산실적은 기재하지 않습니다. '주요 제품 및 서비스'에 기재한 매출액 정보를 참고해주시오.

(2) 생산능력 및 가동률

당사의 생산설비는 표준품을 생산하는 것이 아닌, 고객사 별 맞춤형 장비를 제작하고있어, 생산요소 투입 당 생산량, 가동률등을 계량화 하기 어렵습니다. 이에 기재를 생략합니다.

(3) 생산설비의 현황 등

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	15,374,237	-	-	15,374,237
건물	9,873,350	(1,845,481)	-	8,027,869
기계장치	50,350	(49,042)	-	1,308
차량운반구	32,397	(17,278)	-	15,119
공구와기구	122,176	(122,151)	-	25
비품	664,786	(588,528)	-	76,258

시설장치	321,036	(31,679)	-	289,357
사용권자산	2,160,797	(329,740)	-	1,831,057
합 계	28,599,129	(2,983,899)	-	25,615,230

4. 매출 및 수주상황

가. 매출 실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목		제6기	제5기	제4기
스마트 솔루션	제품	제조 장비등	수 출	11,699	2,537	14,247
			내 수	337	5,993	1,894
			합 계	12,036	8,530	16,141
K-뷰티	상품	상품 등	수 출	214	-	-
			내 수	694	-	-
			합 계	908	-	-
기타 매출		임대료 등	수 출	-	-	-
			내 수	69	-	-
			합 계	69	-	-

나. 수주현황

(단위 : 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
제조장비	-	-	-	13,614	-	12,026	-	1,588
합 계			-	13,614	-	12,026	-	1,588

5. 위험관리 및 파생거래

가. 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 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, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	4,336,738	10,159,882
단기금융상품	20,000	800,000
매출채권및기타채권	2,023,436	6,189,150
장기금융상품	103,189	584,466
파생상품자산	-	442
기타금융자산	3,748,683	261,166
합 계	10,232,046	17,995,106

나. 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	3,041,265	3,041,264	243,186	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	23,013,361	30,830,341	420,235	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.

다. 환위험관리

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

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 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	1,713,018	6,848,743	966,863
JPY	1,486	-	284,728	408,853
CNY	4,071	-	3,941	-
합 계	3,644,196	1,713,018	7,137,412	1,375,716

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 원화로 환산한 외화 금융자산(부채)의 원화 기준 10% 절상(하)시 당기손익에 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)

라. 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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	17,899,030
변동금리차입금	-	1,088,400
합 계	19,852,496	18,987,430

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	-	-	10,884	(10,884)

마. 자본위험관리

연결회사의 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.

연결회사는 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 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채	29,538,146	32,724,741
자본	21,280,334	20,410,008
부채비율	138.80%	160.34%
순차입금 비율:		
이자부부채	18,023,617	18,881,207
차감: 현금및현금성자산	(4,336,738)	(10,162,058)
순차입금	13,686,880	8,719,149
자본	21,280,334	20,410,008
순차입금비율	64.32%	42.72%

연결회사는 건전한 재무상태를 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 매 분기 자기자본수익률과 이자부부채의 가중평균이자율을 비교하여 자본위험 관리정책의 타당성을 검토하고 있습니다.

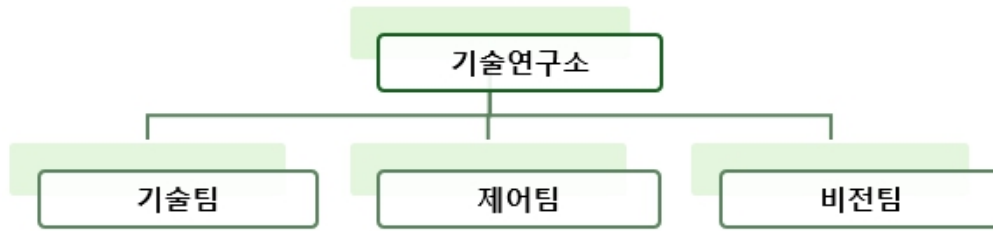
6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요 계약

- 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직



(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목	2025년도	2024년도
연구개발비용 계	1,017	852
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	7.82%	9.99%

(3) 특허권 등 지적재산권에 관한 사항

번호	구분	내용	특허번호	등록일
1	특허권	피씨비 본딩장치의 열압착틀 (공냉방식 tool)	10-0559142	2006.03.03
2	특허권	업다운유닛 및 이를 이용한 기판수대 복식이송장치	10-0559791	2006.03.06
3	특허권	에이씨에프의 접착시스템 (APB)	10-0810086	2008.02.27
4	특허권	에이씨에프의 접착시스템 (APB-중국출원)	200810144090.6	2011.01.19
5	특허권	디스플레이 패널과 피씨비의 접착장치 (물류)	10-0867098	2008.10.30
6	특허권	디스플레이 패널과 피씨비의 접착장치 (Dual Bonding)	10-0900709	2009.05.27
7	특허권	디스플레이 패널과 피씨비의 접착장치 (Panel Turn Table)	10-0900710	2009.05.27
8	특허권	디스플레이패널용 에이씨에프 접착시스템 (에이씨에프 커팅부)	10-1059104	2011.08.18
9	특허권	디스플레이패널용 에이씨에프 접착시스템 (히터틀 완충구조)	10-1165306	2012.07.06
10	특허권	디스플레이패널용 유리판, 그의 연삭을 위한 연마지석 및 연삭장치	10-1511593	2015.04.07
11	특허권	디스플레이패널용 피씨비 본딩장치	10-1796930	2017.11.07
12	특허권	원통형 용기와 마개의 레이저용접용 지그	10-2657662	2024.04.03
13	특허권	임플란트용 세정 및 검사 장치	10-2770625	2025.02.17
14	특허권	임플란트 소재용 자동분류장치	10-2791101	2025.03.31
15	특허권	임플란트 세정 및 검사장치	10-2884510	2025.11.06
16	특허권	임플란트 소재용 자동분류장치	10-2884511	2025.11.06

7. 기타 참고사항

가. 디스플레이 장비 사업

(1) 산업의 특성

디스플레이 장비 산업은 전형적인 기술 및 지식 집약적 고부가가치 산업으로, 정밀한 하이테크 기술력이 요구되는 분야입니다. 거시적으로는 글로벌 가전 및 모바일 기기의 진화와 맞물려 있으며, 미시적으로는 패널 제조사가 신규 라인을 구축할 때 전체 투자액의 60% 이상을 장비 구매에 할당할 정도로 장비 의존도가 절대적입니다. 특히 최종 제품의 합격률을 결정짓는 핵심 지표인 수율의 90% 이상이 도입된 장비의 성능과 정밀도에 의해 좌우되기 때문에, 단순한 하드웨어 공급을 넘어 전방 산업의 생산성을 책임지는 핵심 파트너로서의 성격이 매우 강합니다.

(2) 산업의 성장성

글로벌 디스플레이 시장은 기존 LCD 중심에서 OLED로의 전환이 가속화되면서 새로운 도약을 맞이하고 있습니다. 스마트폰과 웨어러블 기기를 넘어 노트북, 태블릿, 차량용 디스플레이에 이르기까지 OLED 채택 비중이 확대됨에 따라 프리미엄 공정 장비에 대한 수요는 상승하는 추세입니다. 글로벌 디스플레이 장비 시장에서 한국은 중국에 이어 주요 투자·수출국으로 평가되며, 한국디스플레이산업협회와 KITA 통계에 따르면 디스플레이 제조장비 및 부분품 수출이 꾸준히 유지되고 있습니다. 차세대 8.6세대 OLED 투자 등과 맞물려 장비 제조 기업들에게 강력한 성장 기회를 제공하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

해당 산업은 전방 산업인 패널 제조사들의 설비 투자 주기인 이른바 크리스탈 사이클(Crystal Cycle)에 밀접하게 연동되는 특성을 보입니다. 일반적인 소비재 산업과 달리 계절적인 요인에 따른 수요 변화는 미미한 수준이나, 글로벌 거시 경제의 흐름이나 대규모 IT 기기의 교체 주기, 그리고 주요 패널 기업들의 차세대 기술 도입을 위한 투자 공시 시점에 따라 매출의 변동성이 크게 나타날 수 있습니다. 따라서 장기적인 기술 로드맵을 선제적으로 파악하고 대응하는 능력이 경기 변동의 영향을 최소화하는 핵심 요소가 됩니다.

(4) 시장 경쟁상황

현재 전 세계 디스플레이 장비 시장은 한국과 중국의 주요 패널사들을 중심으로 형성된 공급망 내에서 치열한 기술 경쟁이 벌어지고 있습니다. 특히 중국 패널사들의 공격적인 설비 증설에 따라 대규모 장비 수주 경쟁이 활발하며, 당사는 CSOT와 같은 글로벌 Top-Tier 고객사와 협력하고 있습니다. 국내외 다수의 기업이 경쟁하고 있으나, 대형 패널용 본딩 장비와 같은 특화된 영역에서는 높은 진입 장벽이 형성되어 있습니다.

(5) 회사의 경쟁력

당사는 대형 LCD 및 OLED 모듈 공정 전반에 필요한 핵심 장비 풀라인업을 자력으로 구축한 인프라를 보유하고 있습니다. 실시간 제어가 가능한 정밀 본딩 장비와 검사 장비들을 개발하여 외산 장비를 국산으로 대체하였으며, 이러한 성과를 바탕으로 전체 매출 중 수출 비중을 91.5%까지 끌어올리는 글로벌 경쟁력을 증명하였습니다. 특히 패널을 90도로 세워 후면에 PCB를 부착하는 고난이도의 OLED Reverse Bonding 기술 등은 고객사의 생산 시간을 획기적으로 단축하여 경쟁사 대비 압도적인 우위를 점하는 원동력이 되고 있습니다.

나. K-뷰티 사업

(1) 산업의 특성

국내 화장품 산업은 단순 기능적 효능을 넘어 한국의 문화적 요소(K-POP, 드라마, 영화 등)와 결합된 '이미지 및 스토리텔링 산업'으로 진화했습니다. 특히 수출 비중이 전체 매출의 70% 이상을 차지하며 글로벌 수출 주도형 구조로 재편되었습니다. 과거 특정 국가에 편중되었던 구조에서 벗어나 미국(35%), 중국(25%), 동남아시아(20%), 유럽(15%) 등으로 시장이 다변화된 것이 특징입니다. 또한, 유통 구조 면에서는 디지털 채널 매출 비중이 50% 이상으로 확대되었으며, OEM·ODM 위탁 생산 비중이 약 60%에 달해 중소 인디 브랜드들도 기술적 진입장벽 없이 시장 성장을 주도할 수 있는 유연한 생태계를 갖추고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

2025년 기준 한국 화장품 시장은 약 20조 원 규모의 견고한 성장세를 기록하였습니다. 특히 웰빙 트렌드와 맞물려 기능성 화장품(시장 비중 15%) 분야는 매년 8% 이상의 높은 성장률을 보이고 있으며, 친환경·클린 뷰티 제품 역시 소비자 관심 증가로 시장 점유율이 10%대로 상승 중입니다. 2025년 한국 화장품 수출액은 114억(약 15.5조)로 전년 대비 12.3%의 증가를 보여 왔습니다. 이러한 흐름에 힘입어 2026년 한국 화장품 수출액은 약 125억 달러(약 17조 원)에 이를 것으로 전망됩니다.

(3) 경기변동의 특성

화장품은 경기가 불황일 때 상대적으로 저렴한 비용으로 심리적 만족을 얻으려는 '립스틱 효과(Lipstick Effect)'가 뚜렷한 산업으로, 타 산업 대비 경기 변동에 비탄력적이며 안정적인 수요가 유지됩니다. 다만 여름철 자외선 차단제나 겨울철 보습 제품 등 계절적 요인에 따른 일부 수요 변화는 존재하나, 최근에는 뷰티 디바이스 및 기능성 화장품의 대중화로 인해 연중 고른 매출 분포를 보이는 경향이 강해지고 있습니다.

(4) 시장 경쟁상황

글로벌 화장품 시장은 거대 자본을 보유한 다국적 기업과 창의적인 아이디어로 무장한 인디 브랜드들이 공존하는 완전 경쟁 시장의 형태를 띠고 있습니다. 국내 유통 시장 역시 온라인 플랫폼의 영향력이 비대해지며 가격 경쟁과 배송 경쟁이 치열해지는 상황입니다. 당사는 단순 유통 경쟁에 매몰되지 않고, 콘텐츠와 마케팅이 결합된 브랜드드 커머스 형태의 차별화된 유통망을 구축하여 경쟁사들과 궤를 달리하는 시장 지위를 확보해 나가고 있습니다.

(5) 회사의 경쟁력

당사는 보령 머드 기반의 스킨케어 브랜드인 비알머드(BRMUD)에 대한 지분 투자와 전략적 제휴를 통해 포트폴리오를 구축하였습니다. 당사의 가장 경쟁력은 단순히 제품을 공급하는 유통사를 넘어, 자체적인 콘텐츠 생산 능력을 통해 제품에 스토리를 입히고 데이터 기반의 AI 마케팅을 통해 고객 전환율을 극대화한다는 점에 있습니다. 이러한 선순환 모델은 신규 브랜드의 시장 진입 기간을 획기적으로 단축하고 마케팅 비용의 효율성을 극대화하여 수익성을 높이는 강력한 강점이 됩니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위: 백만원)

구분	제6기	제5기	제4기
	(2025년 12월말)	(2024년 12월말)	(2023년 12월말)
[유동자산]	16,080	21,609	18,335
· 당좌자산	15,726	17,954	16,067
· 재고자산	354	3,655	2,268
[비유동자산]	42,179	31,526	24,306
· 투자자산	12,670	584	49
· 장기기타채권	60	60	60
· 유형자산	25,615	29,830	22,900
· 무형자산	85	79	120
· 기타비유동금융자산	3,749	261	732
· 확정급여자산	-	712	-
· 이연법인세자산	-	-	445
자산총계	58,259	53,135	42,641
[유동부채]	21,117	23,746	11,889
[비유동부채]	15,861	8,978	8,945
부채총계	36,978	32,724	20,834
[자본금]	2,882	2,202	2,202
[자본잉여금]	27,897	18,738	18,738
[기타포괄손익누계액]	13,615	8,574	3,058
[기타자본구성요소]	(273)	(249)	(729)
[이익잉여금]	(23,517)	(11,499)	(3,870)
[비지배지분]	677	2,645	2,408
자본총계	21,281	20,411	21,807
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2025.01.01~ 2025.12.31)	(2024.01.01~ 2024.12.31)	(2023.01.01~ 2023.12.31)
매출액	13,013	8,530	16,141
영업이익	(9,464)	(6,373)	(6,511)
계속영업당기순이익(손실)	(9,732)	(6,898)	(5,151)
중단영업당기순이익(손실)	(4,505)	(2,457)	(2,282)

당기순이익(손실)	(14,237)	(9,355)	(7,433)
· 지배기업 소유주지분	(12,072)	(8,315)	(6,423)
· 비지배지분	(2,165)	(1,040)	(1,010)
기본주당순이익(단위 : 원)	(395)	(378)	(292)
희석주당순이익(단위 : 원)	(395)	(378)	(292)
연결에 포함된 회사수	2개	2개	2개

※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

나. 요약 별도재무정보

(단위: 백만원)

구분	제6기	제5기	제4기
	(2025년 12월말)	(2024년 12월말)	(2023년 12월말)
[유동자산]	8,618	19,801	16,098
· 당좌자산	8,264	16,220	13,876
· 재고자산	354	3,581	2,222
[비유동자산]	42,189	23,912	21,238
· 투자자산	12,680	2,503	5,869
· 장기기타채권	60	60	60
· 유형자산	25,615	20,300	14,039
· 무형자산	85	76	120
· 기타비유동금융자산	3,749	261	705
· 확정급여자산	-	712	-
· 이연법인세자산	-	-	445
자산총계	50,807	43,713	37,336
[유동부채]	13,656	22,808	10,730
[비유동부채]	15,861	2,405	2,576
부채총계	29,517	25,213	13,306
[자본금]	2,882	2,202	2,202
[자본잉여금]	27,897	18,738	18,738
[기타포괄손익누계액]	12,893	7,985	3,082
[기타자본구성요소]	26	51	(1)
[이익잉여금]	(22,409)	(10,477)	9
자본총계	21,290	18,500	24,030
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2025.01.01~ 2025.12.31)	(2024.01.01~ 2024.12.31)	(2023.01.01~ 2023.12.31)
매출액	13,013	8,530	16,141
영업이익	(9,455)	(6,373)	(6,500)

당기순이익(손실)	(11,971)	(11,181)	(5,263)
기본주당순이익(단위 : 원)	(486)	(508)	(239)
희석주당순이익(단위 : 원)	(486)	(508)	(239)

※ 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 6 기	2025.12.31 현재
제 5 기	2024.12.31 현재
제 4 기	2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	16,079,998,281	21,608,637,103	18,334,797,360
현금및현금성자산	4,336,737,596	10,162,058,450	5,485,418,989
단기금융상품	20,000,000	800,000,000	0
매출채권 및 기타유동채권	1,963,436,152	6,504,960,600	9,517,345,500
유동파생상품자산	0	441,732	116,211,882
기타유동자산	1,965,382,906	486,666,132	948,271,613
유동재고자산	354,118,388	3,654,510,189	2,267,549,376
매각예정자산	7,440,323,239	0	0
비유동자산	42,178,804,336	31,526,112,605	24,305,883,926
장기금융상품	103,189,104	584,465,500	49,205,179
장기매출채권 및 기타비유동채권	60,000,000	60,000,000	60,000,000
투자부동산	12,566,497,588	0	0
유형자산	25,615,229,359	29,830,425,555	22,899,318,534
무형자산	85,205,109	77,955,505	120,318,668
기타비유동금융자산	3,748,683,176	261,165,867	731,750,038
확정급여자산	0	712,100,178	0
이연법인세자산	0	0	445,291,507
자산총계	58,258,802,617	53,134,749,708	42,640,681,286
부채			
유동부채	21,117,753,134	23,746,348,834	11,889,361,311
매입채무 및 기타유동채무	3,041,264,951	4,362,264,930	2,074,648,420
단기차입금	0	6,000,000,000	0
유동성장기차입금	0	760,720,000	754,570,000
유동성장기리스부채	465,303,601	29,217,544	40,251,051
유동성전환사채	8,023,617,468	5,984,807,027	5,078,396,092

유동파생상품부채	1,623,440,547	2,402,017,015	2,612,337,355
유동총당부채	135,447,298	1,065,153,423	744,533,773
기타 유동부채	388,356,030	3,142,168,895	584,624,620
매각예정부채	7,440,323,239	0	0
비유동부채	15,860,715,911	8,978,392,437	8,945,000,723
장기매입채무 및 기타비유동채무	0	47,647,864	36,647,864
장기차입금	10,000,000,000	6,135,680,000	6,055,230,000
장기리스부채	1,363,575,544	77,005,497	24,321,904
비유동파생상품부채	1,338,624,822	1,015,368,716	403,480,820
기타비유동금융부채	119,600,000	99,600,000	99,600,000
순확정급여부채	21,241,769	389,845,984	2,325,720,135
이연법인세부채	3,017,673,776	1,213,244,376	0
부채총계	36,978,469,045	32,724,741,271	20,834,362,034
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	20,603,116,728	17,765,031,722	19,398,774,736
자본금	2,882,375,200	2,201,588,600	2,201,588,600
자본잉여금	27,896,658,603	18,738,190,203	18,738,190,203
기타자본구성요소	(273,898,335)	(249,082,390)	(728,756,409)
기타포괄손익누계액	13,614,681,595	8,573,779,764	3,058,189,396
이익잉여금(결손금)	(23,516,700,335)	(11,499,444,455)	(3,870,437,054)
비지배지분	677,216,844	2,644,976,715	2,407,544,516
자본총계	21,280,333,572	20,410,008,437	21,806,319,252
자본과부채총계	58,258,802,617	53,134,749,708	42,640,681,286

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
수익(매출액)	13,012,868,322	8,530,280,572	16,140,524,956
매출원가	17,325,360,843	11,965,905,995	16,272,550,778
매출총이익	(4,312,492,521)	(3,435,625,423)	(132,025,822)
판매비와관리비	5,151,909,614	2,937,127,915	6,378,935,349
영업이익(손실)	(9,464,402,135)	(6,372,753,338)	(6,510,961,171)
금융수익	2,801,604,875	323,445,527	2,439,808,859
금융원가	2,586,715,112	1,253,569,769	1,009,420,881
기타이익	721,063,811	1,217,741,907	950,326,505
기타손실	711,666,027	547,970,691	1,086,300,700
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,240,114,588)	(6,633,106,364)	(5,216,547,388)

법인세비용(수익)	491,616,650	264,805,426	(65,738,318)
계속영업이익(손실)	(9,731,731,238)	(6,897,911,790)	(5,150,809,070)
중단영업이익(손실)	(4,505,763,718)	(2,456,995,859)	(2,282,094,208)
당기순이익(손실)	(14,237,494,956)	(9,354,907,649)	(7,432,903,278)
기타포괄손익	5,254,806,104	6,786,312,305	(106,145,118)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	5,254,806,104	6,789,322,559	(105,096,708)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	72,717,548	673,986,089	(105,096,708)
자산재평가손익(세후기타포괄손익)	5,182,088,556	6,115,336,470	0
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	(3,010,254)	(1,048,410)
해외사업장환산손익	0	(3,010,254)	(1,048,410)
총포괄손익	(8,982,688,852)	(2,568,595,344)	(7,539,048,396)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(12,071,949,586)	(8,314,623,384)	(6,423,151,127)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,165,545,370)	(1,040,284,265)	(1,009,752,151)
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(6,976,354,049)	(2,140,633,573)	(6,550,402,219)
포괄손익, 비지배지분	(2,006,334,803)	(427,961,771)	(988,646,177)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(395)	(378)	(292)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(395)	(378)	(292)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2023.01.01 (기초자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,059,237,806	210,886,488	2,988,955,623	27,198,858,720	2,225,908,470	29,424,767,190
당기순이익(손실)					(6,423,151,127)	(6,423,151,127)	(1,009,752,151)	(7,432,903,278)
확정급여제도의재측정요소					(83,990,734)	(83,990,734)	(21,105,974)	(105,096,708)
자산재평가						0		0
해외사업장환산손익			(1,048,410)			(1,048,410)		(1,048,410)
연차배당					(352,250,816)	(352,250,816)		(352,250,816)
현물출자						0		0
주식매입선택권						0	272,851,274	272,851,274
연결대상범위의 변동						0		0
종속기업의 유상증자				(939,642,897)		(939,642,897)	939,642,897	0
2023.12.31 (기말자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,058,189,396	(728,756,409)	(3,870,437,054)	19,398,774,736	2,407,544,516	21,806,319,252
2024.01.01 (기초자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,058,189,396	(728,756,409)	(3,870,437,054)	19,398,774,736	2,407,544,516	21,806,319,252
당기순이익(손실)					(8,314,623,384)	(8,314,623,384)	(1,040,284,265)	(9,354,907,649)
확정급여제도의재측정요소					685,615,983	685,615,983	(11,629,894)	673,986,089
자산재평가			5,491,384,082			5,491,384,082	623,952,388	6,115,336,470
해외사업장환산손익			(3,010,254)			(3,010,254)		(3,010,254)
연차배당						0		0

현물출자						0		0
주식매입선택권				52,190,233		52,190,233	111,784,122	163,974,355
연결대상범위의 변동			27,216,540			27,216,540	(18,506,366)	8,710,174
종속기업의 유상증자				427,483,786		427,483,786	572,116,214	999,600,000
2024.12.31 (기말자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	8,573,779,764	(249,082,390)	(11,499,444,455)	17,765,031,722	2,644,976,715	20,410,008,437
2025.01.01 (기초자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	8,573,779,764	(249,082,390)	(11,499,444,455)	17,765,031,722	2,644,976,715	20,410,008,437
당기순이익(손실)					(12,071,949,586)	(12,071,949,586)	(2,165,545,370)	(14,237,494,956)
확정급여제도의 재측정요소					54,693,706	54,693,706	18,023,842	72,717,548
자산재평가			5,040,901,831			5,040,901,831	141,186,725	5,182,088,556
해외사업장환산손익						0		0
연차배당						0		0
현물출자	680,786,600	9,158,468,400				9,839,255,000		9,839,255,000
주식매입선택권				(24,815,945)		(24,815,945)	38,574,932	13,758,987
연결대상범위의 변동						0		0
종속기업의 유상증자						0		0
2025.12.31 (기말자본)	2,882,375,200	27,896,658,603	13,614,681,595	(273,898,335)	(23,516,700,335)	20,603,116,728	677,216,844	21,280,333,572

2-4. 연결 현금흐름표
연결 현금흐름표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지
제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	(8,103,691,690)	(976,146,356)	(3,707,574,489)
당기순이익(손실)	(14,237,494,956)	(9,354,907,649)	(7,432,903,278)
당기순이익조정을 위한 가감	5,019,926,877	2,451,184,892	3,103,821,552
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	1,712,870,303	5,959,986,925	864,003,077
이자수취	133,066,923	163,025,248	120,391,067
이자지급(영업)	(720,622,507)	(181,969,752)	(270,377,532)
법인세환급(납부)	(11,438,330)	(13,466,020)	(92,509,375)
투자활동현금흐름	(2,910,389,633)	(1,429,561,824)	94,927,421
단기대여금의 감소	69,518,652	0	560,389,188
장기대여금의 감소	0	286,084,320	0
단기금융상품의 처분	800,000,000	2,800,000,000	1,200,000,000
장기금융상품의 처분	576,355,376	10,739,679	1,600,000,000
기타금융자산의 처분	3,690,668	63,812,736	23,507,489
유형자산의 처분	230,365,036	0	243,176,844
임대보증금의 증가	50,000,000	0	49,600,000
단기대여금의 증가	0	(72,000,000)	(749,600,000)
단기금융상품의 취득	(20,000,000)	(3,600,000,000)	(200,000,000)

장기금융상품의 취득	(95,549,303)	(546,000,000)	(46,342,394)
기타금융자산의 취득	(3,525,464,230)	(26,000,000)	(3,105,096)
투자부동산의 취득	(453,514,000)	0	0
유형자산의 취득	(453,133,702)	(333,222,589)	(2,541,451,010)
무형자산의 취득	(62,658,130)	(9,848,700)	0
임대보증금의 감소	(30,000,000)	0	0
연결대상범위의 변동	0	3,127,270	0
통화선도부채의 감소	0	0	(41,247,600)
재무활동현금흐름	5,218,881,446	7,046,976,702	4,321,744,807
단기차입금의 증가	6,577,500,000	6,000,000,000	3,865,622,080
장기차입금의 증가	10,000,000,000	268,000,000	0
전환사채의 증가	15,100,000,000	0	9,000,000,000
종속기업의 유상증자	0	999,600,000	0
단기차입금의 상환	(12,711,780,000)	0	(7,165,622,080)
유동성장기차입금의 상환	(108,840,000)	(181,400,000)	(981,480,000)
전환사채의 감소	(13,297,705,314)	0	0
리스부채의 감소	(320,548,240)	(39,223,298)	(44,524,377)
현물출자	(19,745,000)	0	0
배당금지급	0	0	(352,250,816)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,477,932)	35,370,939	(36,200,195)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(5,816,677,809)	4,676,639,461	672,897,544
기초현금및현금성자산	10,162,058,450	5,485,418,989	4,812,521,445
매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산	(8,643,045)	0	0
기말현금및현금성자산	4,336,737,596	10,162,058,450	5,485,418,989

3. 연결재무제표 주석

제 6(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 넥사다이내믹스와 그 종속기업 (구. 주식회사 에스에이티와 그 종속기업)

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 넥사다이내믹스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 넥사다이내믹스(이하 "지배기업")는 2004년 7월에 설립되어 FPD 생산설비, 시스템통합, 소프트웨어 개발 및 공급을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 2013년 7월 1일에 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 본사 및 공장은 경기도 시흥시 정왕동 엠티브이 26로 58번길 25에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2013년 7월 1일에 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 아이비케이에스제14호 기업인수목적주식회사와 2021년 4월 30일 합병 계약을 체결하여 2021년 11월 25일(합병 등기일)에 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 아이비케이에스제14호기업인수목적주식회사(합병회사)가 주식회사 에스에이티(피합병회사)를 흡수합병하여 회사명을 주식회사 에스에이티로 변경하였으며, 2021년 11월 25일 코스닥시장에 합병신규상장하였습니다. 지배기업은 경영환경 변경에 따른 기업이미지 제고를 위하여 2025년 3월 27일자로 상호를 주식회사 에스에이티에서 주식회사 넥사다이내믹스로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업 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) 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(*1) (주)에코케미칼에 대한 지분율은 48.5%로 50% 미만이지만, 기타 주주분포 현황 등을 고려하였을 때 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하였습니다. 당기 중 처분자산집단의 장부금액이 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상되어 해당 처분자산집단을 중단영업 및 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.(주석 36 참조)

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

2) 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)	-

2. 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 당기에 신규로 적용하는 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 연결회사의 연결재무제표에 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) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 연결회사의 연결재무제표에 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. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 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 주석으로 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 개

정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 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 주석의 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, 회계추정치 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. 연계회사는 동 제·개정 사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

라) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다. 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해

외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결회사는 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 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 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이아닌 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 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 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, 연결회사가 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	사건으로 인한 기대신용손실

(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 대역자가 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.

연결회사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류합니다. 연결회사의 공급자금융약정이 정상 영업주기 내에 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 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불 가능한 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 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

한편, 연결회사는 전기 중 기계장치 등 감가상각자산(건물 제외)의 감가상각방법을 체감잔액법에서 정액법으로 변경하였습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	30년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
차량운반구	4년 ~ 5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법
사용권자산	1년 ~ 5년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 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 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(11) 무형자산

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

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 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 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 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 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

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

산의 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	-

6) 무형자산의 제거

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

(12) 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 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 연결회사에 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.

(14) 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 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 내재이자율을 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. 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 때수선택권이나 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.

(15) 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 것이

라는 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 연결회사가 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.

(16) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 FPD 생산용 장비 등을 제조하여 고객에게 납품하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 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 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 검수완료 및 검수미완료, 판매보증의무 종결과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점을 결정합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

연결회사는 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. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 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

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(17) 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 인식합니다.

이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택 국제회계기준서에 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 순이자(당기손익)로 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.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 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.

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.

(19) 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

연결회사는 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 아니하고있습니다.

연결회사는 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 높지 않거나 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.

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

(20) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(21) 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.

(22) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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

연결회사는 검수의 원료 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 및세법에 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	4,336,738	5,345,164
정부보조금	-	(2,869)
환매채	-	4,817,587
합 계	4,336,738	10,162,058

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 등	20,000	89,550	800,000	569,500
저축보험	-	13,639	-	14,966
소 계	20,000	103,189	800,000	584,466
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)

구분	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	-	4,336,738	4,336,738
매출채권및기타채권	-	2,023,436	2,023,436
장단기금융상품	-	123,189	123,189
기타금융자산	3,299,822	448,861	3,748,683
합 계	3,299,822	6,932,224	10,232,046

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	10,162,058	10,162,058
매출채권및기타채권	-	6,189,150	6,189,150
장단기금융상품	-	1,384,466	1,384,466
파생상품자산	442	-	442
기타금융자산	-	261,166	261,166
합 계	442	17,996,840	17,997,282

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	3,041,265	3,041,265
차입금	-	10,000,000	10,000,000
리스부채	-	1,828,879	1,828,879
파생상품부채	2,962,065	-	2,962,065
전환사채	-	8,023,617	8,023,617
기타금융부채	-	119,600	119,600
합계	2,962,065	23,013,361	25,975,426

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	4,409,913	4,409,913
차입금	-	12,896,400	12,896,400
리스부채	-	106,223	106,223
파생상품부채	3,417,386	-	3,417,386
전환사채	-	5,984,807	5,984,807
기타금융부채	-	99,600	99,600
합계	3,417,386	23,496,943	26,914,329

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<금융자산>		
당기손익공정가치측정금융자산:		
파생상품평가손실	-	(115,770)
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	41,845	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	234,763	1,147,933
<금융부채>		
당기손익공정가치측정금융부채:		
파생상품평가이익	2,759,760	210,320
파생상품평가손실	-	(202,322)
소 계	2,759,760	7,998
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(1,678,665)	(935,478)
외화환산이익	42,534	-
외화환산손실	-	(82,192)
외환차익	120,357	1,921
외환차손	(10,568)	(39,415)
사채상환손실	(907,728)	-
소 계	(2,434,070)	(1,055,164)

6. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 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, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 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 연결재무상태표에서 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 연결재무상태표에서 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 36 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	1,804,001	-	6,010,842	-
계약자산	-	-	375,811	-
미수금	157,575	-	52,445	-
대여금	1,838	60,000	60,357	60,000
미수수익	22	-	5,506	-
합 계	1,963,436	60,000	6,504,961	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	3,948,553	60,000	8,618,780	60,000
대손충당금:				
매출채권	(1,666,093)	-	(1,795,434)	-
미수금	(111,896)	-	(101,396)	-
단기대여금	(192,500)	-	(205,500)	-
미수수익	(14,628)	-	(11,489)	-
합 계	1,963,436	60,000	6,504,961	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	(13,000)	-	192,500
미수수익	11,489	3,139	-	14,628
합 계	2,113,819	(640,134)	511,432	1,985,117

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	2,023,436	6,554,461
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	1,984,024	2,088,870
소 계	1,985,116	2,113,819
총장부금액	4,008,552	8,678,780
대손충당금	(1,985,116)	(2,113,819)
순장부금액	2,023,436	6,564,961

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	평가손실누계액	장부금액	총장부금액	평가손실누계액	장부금액
제품	-	-	-	66,456	-	66,456
재공품	322,351	-	322,351	3,383,041	-	3,383,041
원재료	549,637	(517,870)	31,767	555,853	(350,839)	205,014
합계	871,988	(517,870)	354,118	4,005,350	(350,839)	3,654,511

(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	167,032	8,928

9. 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 유형자산으로부터 대체액(토지 2,014백만원 및 건물 354백만원)이 포함되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	15,374,237	-	-	15,374,237
건물	9,873,350	(1,845,481)	-	8,027,869
기계장치	50,350	(49,042)	-	1,308
차량운반구	32,397	(17,278)	-	15,119
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	정부보조금	장부금액
토지	19,243,089	-	-	19,243,089
건물	9,461,690	(2,108,044)	-	7,353,646
건축물	205,307	(27,945)	-	177,362
기계장치	5,100,822	(1,816,836)	(650,701)	2,633,285
차량운반구	380,554	(155,778)	-	224,776
공구와기구	185,556	(172,669)	-	12,887
비품	847,167	(653,084)	(108,791)	85,292
사용권자산	134,223	(34,134)	-	100,089
합 계	35,558,408	(4,968,490)	(759,492)	29,830,426

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타(*1)	기말장부금액
토지	19,243,089	-	-	-	(3,868,852)	15,374,237
건물(*2)	7,353,646	-	-	(331,764)	1,005,987	8,027,869
건축물	177,362	-	-	(6,843)	(170,519)	-
기계장치	2,633,285	-	(237,679)	(411,703)	(1,982,595)	1,308
차량운반구	224,776	-	(130,931)	(53,460)	(25,266)	15,119
공구와기구	12,887	-	-	(10,624)	(2,238)	25
비품	85,292	43,674	(4,013)	(36,348)	(12,347)	76,258
시설장치	-	6,375	-	(31,678)	314,660	289,357
사용권자산	100,089	2,026,573	-	(295,605)	-	1,831,057
건설중인자산	-	403,085	-	-	(403,085)	-
합 계	29,830,426	2,479,707	(372,623)	(1,178,025)	(5,144,255)	25,615,230

(*1) 토지 및 건물에 대한 재평가증가액 2,114백만원 및 4,118백만원과 유형자산의 사용목적 변경으로 인한 투자부동산으로 대체액 2,369백만원 및 매각예정비유동자산으로의 대체액 9,341백만원이 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(*)	11,832,267	-	-	-	7,410,822	19,243,089
건물	7,624,131	44,600	-	(315,085)	-	7,353,646
건축물	184,206	-	-	(6,844)	-	177,362
기계장치	2,758,765	276,580	-	(402,060)	-	2,633,285
차량운반구	300,886	-	-	(76,110)	-	224,776
공구와기구	26,612	-	-	(13,725)	-	12,887
비품	111,827	12,043	-	(38,578)	-	85,292
사용권자산	60,625	-	(6,018)	(39,190)	84,672	100,089
합 계	22,899,319	333,223	(6,018)	(891,592)	7,495,494	29,830,426

(*) 전기 중 재평가를 수행하였습니다.

(3) 당기말과 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

11. 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)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	32,653	(31,376)	1,277
소프트웨어	313,157	(236,478)	76,679
합 계	345,810	(267,854)	77,956

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기타(*)	기말장부금액
산업재산권	1,277	12,657	-	(1,053)	-	12,881
소프트웨어	76,679	50,000	-	(52,707)	(1,648)	72,324
합 계	77,956	62,657	-	(53,760)	(1,648)	85,205

(*) 매각예정비유동자산으로의 대체액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득	처분	상각	기말장부금액
산업재산권	2,502	1,377	-	(2,602)	1,277
소프트웨어	117,817	8,472	-	(49,610)	76,679
합 계	120,319	9,849	-	(52,212)	77,956

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,016,973	851,800

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	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

13. 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)

구 분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
일반차입금	중소기업은행	-	-	-	5,540,000
		-	-	-	1,088,400
		-	-	-	268,000
	화성새마을금고(*)	2028-11-19	5.8%	10,000,000	-
합 계				10,000,000	6,896,400
<재무상태표>					
유동항목				-	760,720
비유동항목				10,000,000	6,135,680
합 계				10,000,000	6,896,400

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

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	-
1년 초과 2년 이내	-
2년 초과	10,000,000
합계	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	-

(*) 연결회사는 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 연결회사가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 연결회사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다.

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

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

14. 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

15. 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	-	433,169	-
합 계	388,356	-	3,142,169	-

(2) 당기와 전기 중 선수금의 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

16. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	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

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

구 분	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	당 기	전 기
파생상품평가이익	전환권및조기상환청구권	2,759,760	210,320
파생상품평가손실	주식매수청구권(*)	323,256	611,888
	매도청구권	-	115,770
	소 계	323,256	727,658

(*) 중단영업과 관련된 파생상품평가손실로 구성되어 있습니다.(주석 36 참조)

17. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
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 전환가액의 조정이 필요한 경우 전환가액을 조정 - 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 전환가액을 조정 - 발행회사 기명식 보통주식의 주가가 하락할 경우 본 사채의 발행일로부터 매 7개월 마다 전환가액을 조정(새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의 70% 이상) - 발행회사 주가가 하락하여 전환가액이 조정된 이후 주가가 상승한 경우 전환가액조정일에 전환가액을 조정(조정 후 전환가액은 발행 당시 전환가액 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 지배기업의 발행 주식, 지배기업의 투자부동산담보 및 화재 보험근질권이 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

18. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치(*)	673,878	1,161,953
사외적립자산 공정가치(*)	(652,636)	(1,484,207)
합 계	21,242	(322,254)

(*) 연결회사는 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	1,161,952	3,806,468
근무원가	370,081	294,767
이자원가	48,446	148,690
재측정요소 :		
-경험조정	(115,979)	(861,104)
급여지급액	(377,103)	(2,226,868)
기타(*)	(413,519)	-
기말장부금액	673,878	1,161,953

(*) 매각예정비유동자산으로의 대체액입니다.(주석 36 참조)

(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	83,574	857,829
법인세효과	(10,856)	(183,843)
법인세차감후 재측정요소	72,718	673,986

(7) 보험수리적가정

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.83%~5.06%	4.36%~4.59%
미래임금상승률	4.46%~5%	4.41%~5%

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

(단위: 천원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	1,012,592	1,173,777
미래임금상승률의 변동	1,173,870	1,011,215

(8) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.96 ~ 8.21년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	131,314	272,712	524,420	1,094,555	5,508,669	7,531,670

19. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 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 지배기업의 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

20. 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

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	13,614,682	8,573,780

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	8,573,780	3,058,189
재평가(토지 및 건물)	5,040,902	5,491,384
해외사업환산손익	-	(3,010)
연결범위의 변동	-	27,217
기말장부금액	13,614,682	8,573,780

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,091)	(1,091)
주식매수선택권	27,374	52,190
종속기업투자 추가취득	(300,181)	(300,181)
합 계	(273,898)	(249,082)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	(249,082)	(728,756)
종속기업투자 추가취득	-	427,484
주식보상비	(24,816)	52,190
기말장부금액	(273,898)	(249,082)

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 I	주식매수선택권 II	주식매수선택권 III	주식매수선택권 IV	
부여한회사	에코케미칼	에코케미칼	에코케미칼	백사다이내믹스	
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	
행사가격	5,000원	5,000원	5,000원	1,882원	
권리부여일	2021년 11월 1일	2023년 3월 21일	2023년 7월 18일	2024-07-15	
행사기간	2023년 11월 1일부터 3년간	2025년 3월 22일부터 3년간	2025년 7월 19일부터 3년간	2026년 7월 15일부터 3년간	
부여방법	신주교부 방식	신주교부 방식	신주교부 방식	신주교부 방식	
수량	부여수량	20,000주	5,000주	3,000주	300,000주
	취소수량	15,550주	-	-	250,000주
	미행사수량	4,500주	5,000주	3,000주	50,000주

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

구분	주식매수선택권 I	주식매수선택권 II	주식매수선택권 III	주식매수선택권 IV
주식선택권의 가치	25,410원	27,730원	28,408원	748원
기초자산의 행사가격	5,000원	5,000원	5,000원	1,882원
주가변동성(*1)	63.24%	58.22%	56.56%	52.68%
기대만기(*2)	2년	3.5년	2년	3.5년
무위험수익률	0.82~3.14%	3.29%	3.33% ~ 3.89%	3.11%

(*1) 주가변동성은 대용기업의 과거 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자 수익률의 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)	(23,814,796)	(11,797,541)
합 계	(23,516,700)	(11,499,445)

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우를 제외하고는 이익배당 목적으로 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	(11,499,444)	(3,870,437)
당기순이익(손실)	(12,071,950)	(8,314,623)
확정급여제도의 재측정요소	54,694	685,616
기말장부금액	(23,516,700)	(11,499,444)

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	1,566,726
퇴직급여	175,291	183,198
복리후생비	159,832	93,462
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	9,383	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	2,284,336	716,869
광고선전비	28,200	-
대손상각비(환입)	(640,773)	(404,912)
수출제비용	116	1,230
건물관리비	3,951	-
무형자산상각비	53,266	51,882
판매보증비	537,455	48,030
주식보상비	(24,816)	52,190
합 계	5,151,910	2,937,128

(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	3,091,467	1,304,726
외주가공비	7,666,639	6,021,068
기타비용	1,951,912	1,276,606
합 계	22,477,271	14,903,034

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	41,845	113,125
파생상품평가이익	2,759,760	210,320
합 계	2,801,605	323,445

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,678,665	935,478
파생상품평가손실	-	318,092
투자자산처분손실	322	-
사채상환손실	907,729	-
합 계	2,586,716	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	83,011
종속기업투자처분이익	-	61,979
사용권자산처분이익	-	361
잡이익	15,988	9,823
합 계	721,065	1,217,743

(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	13,639	-
소송충당부채전입액	312,737	376,125
유형자산처분손실	142,257	-
잡손실	1,158	2,248
합 계	711,667	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	83,574	(10,856)	72,718	857,829	(183,843)	673,986
재평가이익	6,566,330	(1,384,242)	5,182,088	7,410,822	(1,295,487)	6,115,335
합 계	6,649,904	(1,395,098)	5,254,806	8,268,651	(1,479,330)	6,789,321

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(11,594,751)	(9,175,702)
적용세율에 따른 법인세	(2,423,303)	(1,917,722)
조정사항:		
이연법인세미사용	2,835,928	2,019,277
영구적차이	(19,395)	58,828
기타	98,386	104,422
법인세비용	491,616	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	-	(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
기타일시적차이	9,436,086	-	-	9,436,086	1,972,142
이월세액공제	-	-	-	-	814,982
소 계	19,758,921	11,321,335	(6,341,355)	24,738,901	6,153,742
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					(9,171,416)
이연법인세자산(부채) 합계					(3,017,674)

(*) 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
기타일시적차이	6,726,339	2,709,747	-	9,436,086	1,972,142
이월세액공제	-	-	-	-	814,982
소 계	13,534,624	13,302,430	(7,078,133)	19,758,921	4,944,598
인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					(6,157,841)
이연법인세자산(부채) 합계					(1,213,243)

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

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속법인투자	1,286,149	814,551
이월결손금	5,098,144	2,556,166
종속기업의 일시적차이등	1,972,142	1,972,142
종속기업의 이월세액공제	814,982	814,982
합 계	9,171,417	6,157,841

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

(7) 연결회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

30. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기		전 기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
보통주에 귀속되는 지배기업소유주당기순이익(손실)	(9,731,731)	(2,340,218)	(6,897,912)	(1,416,712)
가중평균유통보통주식수	24,626,912주	24,626,912주	22,015,676주	22,015,676주
기본주당이익(손실)	(395)원	(95)원	(313)원	(64)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			366	22,015,676주	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)

구분	당 기	전 기
재고자산평가손실	167,032	8,928
퇴직급여	355,500	392,625
감가상각비	1,292,975	891,592

대손상각비(환입)	(640,773)	(404,912)
기타의대손상각비	13,639	-
무형자산상각비	53,760	52,212
주식보상비	13,759	163,974
판매보증충당부채전입액(환입액)	537,455	48,030
이자비용	2,034,671	1,095,990
외화환산손실	35,908	82,212
파생상품평가손실	323,256	727,658
유형자산처분손실	142,257	-
투자자산처분손실	322	-
사채상환손실	907,729	-
소송충당부채전입액	312,737	376,125
매각예정비유동자산손상차손	2,109,589	-
법인세비용	409,331	179,206
이자수익	(66,987)	(166,152)
대손충당금환입	(13,000)	(500)
외화환산이익	(209,473)	(720,505)
파생상품평가이익	(2,759,760)	(210,320)
사용권자산처분이익	-	(2,998)
종속기업투자처분이익	-	(61,979)
합 계	5,019,927	2,451,186

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	5,327,171	3,660,820
미수금의 감소(증가)	(133,070)	144,204
선급금의 감소(증가)	(1,847,529)	900,984
선급비용의 감소(증가)	337,948	(434,656)
재고자산의 감소(증가)	3,043,794	(1,395,888)
기타보증금의 감소(증가)	-	434,559
매입채무의 증가(감소)	(413,479)	1,262,807
미지급금의 증가(감소)	(718,618)	1,007,923
미지급비용의 증가(감소)	151,116	96,996
예수금의 증가(감소)	(340,653)	343,544
선수금의 증가(감소)	(2,399,000)	2,214,000
장기미지급금의 증가(감소)	-	11,000
판매보증충당부채증가(감소)	(432,349)	(103,535)
소송충당부채증가(감소)	(1,347,549)	-
순확정급여부채	485,089	(2,182,770)
합 계	1,712,871	5,959,988

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산(리스부채)의 인식	1,987,411	99,556
사용권자산(리스부채)의 제거	-	6,378
장기차입금의 유동성대체	506,760	187,550
장기리스부채의 유동성대체	465,304	31,512
매출채권의 제각	511,432	1,125,401
보험수리적손익으로 인한 확정급여채무의 변동	115,978	861,104
보험수리적손익으로 인한 사외적립자산의 변동	32,405	3,275
현물출자	9,859,000	-
유형자산의 투자부동산 대체	2,368,932	-
유형자산 재평가	6,566,330	7,410,822
건설중인자산의 본계정 대체	403,085	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	영업활동등	재무활동	비현금거래	기 말
단기차입금	6,000,000	-	(6,000,000)	-	-
장기차입금	6,896,400	-	9,754,880	-	16,651,280
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	22,404,816	(203,725)	5,236,627	2,028,123	29,465,841

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	영업활동등	재무활동	비현금거래	기 말
단기차입금	-	-	6,000,000	-	6,000,000
장기차입금	6,809,800	-	86,600	-	6,896,400
리스부채	64,573	4,586	(39,224)	76,287	106,222
파생상품부채	3,015,818	401,568	-	-	3,417,386
전환사채	5,078,396	906,411	-	-	5,984,807
합 계	14,968,587	1,312,565	6,047,376	76,287	22,404,815

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명		비고
	당기말	전기말	
기타특수관계자	-	은성엘.엔.씨	개인기업(*)
	(주)글로벌씨앤디	-	주요주주
	Kanematsu Corporation	Kanematsu Corporation	1.8% 보유

(*) 당기 중 연결회사의 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
(주)글로벌씨앤디	주요주주	-	-	441
Kanematsu Corporation	기타	86,843	3,229	-
합 계		86,843	3,229	441

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		현물출자
		대여	회수	상환	차입	
(주)글로벌씨앤디	주요주주	-	-	500,000	500,000	9,859,000
임직원	기타	2,000	23,519	-	-	-
합 계		2,000	23,519	500,000	500,000	9,859,000

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) 당기말

(단위: 천원)

특수관계자	관계	채권	
		대여금	기타
(주)글로벌씨앤디	주요주주	-	40,000
임직원	기타	9,338	-
합계		9,338	40,000

2) 전기말

(단위: 천원)

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

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용 : 주석 33 참조

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 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)

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

33. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	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) 담보제공 및 사용제한 자산

당기말 현재 연결회사의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산(사용이 제한된 금융 자산 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			
유형자산	울산공장	7,319,856	11,214,000	중소기업은행	차입금 담보
투자부동산	상가	10,197,566	11,700,000	(주)상상인저축은행 등	전환사채 담보 등
합 계		43,124,650	34,914,000		

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

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

(단위 : USD, 천원)

제공자	설정금액	제공처	내용
특수관계자:			
대표이사	12,000,000	화성새마을금고	이행보증
(주)글로벌씨앤디	11,700,000	(주)상상인저축은행 외1사	3회전환사채 채무 연대보증(*)
제3자:			
서울보증보험	1,509,850	희성전자(주) 등	이행보증
	110,000	한국화학연구원	지원금 지급보증
기술보증기금	1,198,000	중소기업은행	차입금 지급보증

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

(4) 당기말 현재 연결회사가 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)
사고배상책임보험	승강기	80,000	메리츠화재해상보험(주)
재산종합보험(*)	울산공장	5,000,000	DB손해보험(주)

(*) 차입금 및 전환사채 화재보험근질권으로 제공되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관과의 약정한도내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도약정액
상생외담대 대출약정	(주)하나은행	8,000,000
시설자금 대출약정	중소기업은행	7,120,952
일반자금 대출액정	중소기업은행	268,000

34. 영업부문

(1) 당기말 현재 연결회사의 영업부문은 3개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
장비부문	에프피디 장비, 시스템 및 반도체 관련 장비 제조
배터리소재 부문	고분자, 이차전지 소재 개발
기타부문	에프피디 장비 및 시스템

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 영업부문의 당기손익정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	장비	배터리소재	기타	연결조정(*)	합 계
매출액(외부수익)	13,012,868	62,613	-	(62,613)	13,012,868
법인세차감전 부문수익	(9,289,173)	(2,136,583)	(33,563)	2,219,204	(9,240,115)
보고부문 당기순손익	(11,970,519)	(2,136,583)	(33,563)	4,408,933	(9,731,731)

(*) 중단영업으로 분류된 (주)에코케미칼의 배터리소재 부문의 당기손익정보가 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	장비	배터리소재	ESS	연결조정(*)	합 계
매출액(외부수익)	8,530,281	37,900	-	(37,900)	8,530,281
법인세차감전 부문수익	(7,104,567)	(2,133,029)	(85)	2,604,575	(6,633,106)
보고부문 당기순손익	(7,283,773)	(2,133,029)	(85)	2,518,975	(6,897,912)

(*) 중단영업으로 분류된 (주)에코케미칼의 배터리소재 부문의 당기손익정보가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	장비	배터리소재(*)	기타	연결조정	합 계
보고부문 자산총액	50,806,740	7,440,323	10,536,710	(10,524,971)	58,258,802
보고부문 부채총액	29,516,844	7,440,323	10,560,273	(10,538,971)	36,978,469

(*) 당기 중 처분자산집단을 모두 매각예정자산으로 분류하고 공정가치로 측정하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	장비	배터리소재	ESS	합 계
보고부문 자산총액	41,764,590	11,370,160	-	53,134,750
보고부문 부채총액	25,213,630	7,511,111	-	32,724,741

(4) 당기 중 연결회사 전체 외부고객으로부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 수익현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	비 중
고객A	8,950,000	68.8%

35. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결회사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

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

본 주석은 상기 위험에 대한 연결회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 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, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	4,336,738	10,159,882
단기금융상품	20,000	800,000
매출채권및기타채권	2,023,436	6,189,150
장기금융상품	103,189	584,466
파생상품자산	-	442
기타금융자산	3,748,683	261,166
합 계	10,232,046	17,995,106

② 유동성위험관리

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	3,041,265	3,041,265	243,187	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	23,013,361	30,830,342	420,236	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

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

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 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 연결회사가 보유한 원화로 환산한 외화 금융자산(부채)의 원화 기준 10% 절상(하)시 당기손익에 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

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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	17,899,030
변동금리차입금	-	1,088,400
합 계	19,852,496	18,987,430

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	-	-	10,884	(10,884)

(4) 자본위험관리

연결회사의 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.

연결회사는 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 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채	29,538,146	32,724,741
자본	21,280,334	20,410,008
부채비율	138.80%	160.34%
순차입금 비율:		
이자부부채	18,023,617	18,881,207
차감: 현금및현금성자산	(4,336,738)	(10,162,058)
순차입금	13,686,880	8,719,149
자본	21,280,334	20,410,008
순차입금비율	64.32%	42.72%

연결회사는 건전한 재무상태를 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 매분기 자기자본수익률과 이자부부채의 가중평균이자율을 비교하여 자본위험 관리정책의 타당성을 검토하고 있습니다.

36. 중단영업 및 매각예정비유동자산

(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) 당기와 전기 중 손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	62,613	37,900
매출원가	861,991	645,269
매출총이익(손실)	(799,378)	(607,369)

판매비와관리비	1,029,557	1,422,221
영업손익	(1,828,935)	(2,029,590)
금융수익	6,521	53,027
금융비용	667,918	570,078
기타수익	12,209	7,612
기타비용	2,109,926	3,567
법인세비용차감전순손익	(4,588,049)	(2,542,595)
법인세비용(수익)	(82,285)	(85,599)
중단영업순손익	(4,505,764)	(2,456,996)
중단영업처분이익	-	-
중단영업이익	(4,505,764)	(2,456,996)

(3) 당기와 전기 중 매각예정으로 분류된 비유동자산과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 손익누계액은 모두 유형자산의 재평가손익으로 구성되며, 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	561,239	(16,958)
변동	149,338	578,197
기말	710,577	561,239

(4) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업활동현금흐름	(1,403,552)	(1,405,496)
투자활동현금흐름	790,581	(873,414)
재무활동현금흐름	(205,120)	1,072,834
순현금흐름	(818,091)	(1,206,076)

(5) 당기말 현재 매각예정자산(부채)으로 대체된 순자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
자산:	
현금및현금성자산	8,643
금융자산	77,947
재고자산	89,566
유무형자산	9,343,301
기타자산	30,455
부채:	
차입금	6,651,280
금융부채	361,365
기타부채	427,679
순자산 장부금액	2,109,589
손상차손누계액	(2,109,589)
합 계	-

37. 보고기간 후 사건

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

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

구분	일정
매매거래정지예정기간	2026년 4월 29일 ~ 2026년 5월 21일
신주권 상장예정일	2026년 5월 22일

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 6 기	2025.12.31 현재
제 5 기	2024.12.31 현재
제 4 기	2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
자산			
유동자산	8,617,986,013	19,801,006,719	16,098,533,951
현금및현금성자산	3,800,424,285	9,335,324,286	3,449,552,533
단기금융상품	20,000,000	0	0
매출채권 및 기타유동채권	1,966,396,752	6,420,793,158	9,372,421,220
유동파생상품자산	0	441,732	116,211,882
기타유동자산	2,477,046,588	463,737,514	937,668,254
유동재고자산	354,118,388	3,580,710,029	2,222,680,062
비유동자산	42,188,754,336	23,912,341,839	21,238,001,200
장기금융상품	103,139,104	554,965,500	21,790,826
장기매출채권 및 기타비유동채권	60,000,000	60,000,000	60,000,000
종속기업에 대한 투자자산	10,000,000	1,948,758,612	5,846,133,503
투자부동산	12,566,497,588	0	0
유형자산	25,615,229,359	20,299,538,751	14,039,260,716
무형자산	85,205,109	75,812,931	120,318,668
기타비유동금융자산	3,748,683,176	261,165,867	705,205,980

확정급여자산	0	712,100,178	0
이연법인세자산	0	0	445,291,507
자산총계	50,806,740,349	43,713,348,558	37,336,535,151
부채			
유동부채	13,656,128,317	22,808,411,211	10,730,678,419
매입채무 및 기타유동채무	3,019,963,373	4,199,944,163	1,721,852,363
단기차입금	0	6,000,000,000	0
유동성장기리스부채	465,303,601	29,217,544	15,611,984
유동성전환사채	8,023,617,468	5,984,807,027	5,078,396,092
유동파생상품부채	1,623,440,547	2,402,017,015	2,612,337,355
유동충당부채	135,447,298	1,065,153,423	744,533,773
기타 유동부채	388,356,030	3,127,272,039	557,946,852
비유동부채	15,860,715,911	2,405,218,589	2,575,983,553
장기차입금(사채 포함)	10,000,000,000	0	0
비유동 리스부채	1,363,575,544	77,005,497	19,306,902
비유동파생상품부채	1,338,624,822	1,015,368,716	403,480,820
기타비유동금융부채	119,600,000	99,600,000	99,600,000
순확정급여부채	21,241,769	0	2,053,595,831
이연법인세부채	3,017,673,776	1,213,244,376	0
부채총계	29,516,844,228	25,213,629,800	13,306,661,972
자본			
자본금	2,882,375,200	2,201,588,600	2,201,588,600
자본잉여금	27,896,658,603	18,738,190,203	18,738,190,203
기타자본구성요소	26,283,094	51,099,039	(1,091,194)
기타포괄손익누계액	12,893,175,669	7,985,409,182	3,082,395,682
이익잉여금(결손금)	(22,408,596,445)	(10,476,568,266)	8,789,888
자본총계	21,289,896,121	18,499,718,758	24,029,873,179
자본과부채총계	50,806,740,349	43,713,348,558	37,336,535,151

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
수익(매출액)	13,012,868,322	8,530,280,572	16,140,524,956
매출원가	17,325,360,843	11,965,905,995	16,272,550,778
매출총이익	(4,312,492,521)	(3,435,625,423)	(132,025,822)
판매비와관리비	5,142,319,614	2,937,042,894	6,368,374,582

영업이익(손실)	(9,454,812,135)	(6,372,668,317)	(6,500,400,404)
금융수익	2,801,596,484	323,445,527	2,439,808,859
금융원가	2,605,354,932	1,253,569,769	1,125,583,766
기타이익	721,063,811	1,155,762,590	943,538,373
기타손실	751,666,027	547,970,691	1,086,300,700
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,289,172,799)	(6,695,000,660)	(5,328,937,638)
법인세비용(수익)	491,616,650	264,805,426	(65,738,318)
계속영업이익(손실)	(9,780,789,449)	(6,959,806,086)	(5,263,199,320)
중단영업이익(손실)	(2,189,729,319)	(4,221,341,844)	0
당기순이익(손실)	(11,970,518,768)	(11,181,147,930)	(5,263,199,320)
기타포괄손익	4,946,257,076	5,598,803,276	(65,527,297)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	4,946,257,076	5,598,803,276	(65,527,297)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	38,490,589	695,789,776	(65,527,297)
자산재평가손익(세후기타포괄손익)	4,907,766,487	4,903,013,500	0
총포괄손익	(7,024,261,692)	(5,582,344,654)	(5,328,726,617)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(486)	(508)	(239)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(486)	(508)	(239)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,082,395,682	(1,091,194)	5,689,767,321	29,710,850,612
당기순이익(손실)					(5,263,199,320)	(5,263,199,320)
확정급여제도의재측정요소					(65,527,297)	(65,527,297)
자산재평가						0
연차배당					(352,250,816)	(352,250,816)
현물출자						0
주식매입선택권						0
2023.12.31 (기말자본)	2,201,588,600	18,738,190,203	3,082,395,682	(1,091,194)	8,789,888	24,029,873,179
2024.01.01 (기초자본)	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)
확정급여제도의재측정요소					695,789,776	695,789,776
자산재평가			4,903,013,500			4,903,013,500
연차배당						0
현물출자						0
주식매입선택권				52,190,233		52,190,233
2024.12.31 (기말자본)	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 (기초자본)	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)
확정급여제도의재측정요소					38,490,589	38,490,589

자산재평가			4,907,766,487			4,907,766,487
연차배당						0
현물출자	680,786,600	9,158,468,400				9,839,255,000
주식매입선택권				(24,815,945)		(24,815,945)
2025.12.31 (기말자본)	2,882,375,200	27,896,658,603	12,893,175,669	26,283,094	(22,408,596,445)	21,289,896,121

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 6 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지
제 5 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 4 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 6 기	제 5 기	제 4 기
영업활동현금흐름	(7,223,202,641)	429,413,468	(2,418,665,773)
당기순이익(손실)	(11,970,518,768)	(11,181,147,930)	(5,263,199,320)
당기순이익조정을 위한 가감	3,890,434,530	5,480,789,042	2,029,839,917
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	1,160,742,716	6,045,381,462	907,756,555
이자수취	35,581,282	114,700,457	103,923,074
이자지급(영업)	(327,593,931)	(21,566,243)	(103,115,614)
법인세환급(납부)	(11,848,470)	(8,743,320)	(93,870,385)
투자활동현금흐름	(3,752,220,874)	(553,019,883)	(2,782,285,553)
단기대여금의 감소	19,518,652	286,084,320	560,389,188
장기금융상품의 처분	546,855,376	6,825,326	1,600,000,000
기타금융자산의 처분	3,690,668	33,880,736	23,507,489
유형자산의 처분	230,365,036	0	241,813,208
임대보증금의 증가	50,000,000	0	49,600,000
단기대여금의 증가	(41,300,000)	(22,000,000)	(749,600,000)
단기금융상품의 취득	(20,000,000)	0	0
장기금융상품의 취득	(95,350,544)	(540,000,000)	(39,410,684)
기타금융자산의 취득	(3,525,464,230)	(24,000,000)	(3,105,096)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(10,000,000)	0	(1,999,200,000)
투자부동산의 취득	(453,514,000)	0	0
유형자산의 취득	(364,363,702)	(286,433,765)	(2,425,032,058)
무형자산의 취득	(62,658,130)	(7,376,500)	0
임대보증금의 감소	(30,000,000)	0	0
통화선도부채의 감소	0	0	(41,247,600)
재무활동현금흐름	5,462,001,446	5,974,142,387	4,454,172,355
단기차입금의 증가	7,575,500,000	6,000,000,000	3,865,622,080
장기차입금의 증가	10,000,000,000	0	0
전환사채의 증가	15,100,000,000	0	9,000,000,000
단기차입금의 상환	(13,575,500,000)	0	(7,165,622,080)

유동성장기부채의 감소	0	0	(872,640,000)
전환사채의 감소	(13,297,705,314)	0	0
리스부채의 감소	(320,548,240)	(25,857,613)	(20,936,829)
현물출자	(19,745,000)	0	0
배당금지급	0	0	(352,250,816)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,477,932)	35,235,781	(37,578,419)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(5,534,900,001)	5,885,771,753	(784,357,390)
기초현금및현금성자산	9,335,324,286	3,449,552,533	4,233,909,923
기말현금및현금성자산	3,800,424,285	9,335,324,286	3,449,552,533

5. 재무제표 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 해석서의 도입과 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 재무제표에 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 주석으로 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 주석의 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, 회계추정치 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 외환차이는 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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부은 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.

구분	일정
매매거래정지예정기간	2026년 4월 29일 ~ 2026년 5월 21일
신주권 상장예정일	2026년 5월 22일

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사의 정관에 따라 이사회결의 및 주주총회결의를 통하여 배당을 할 수 있으며, 배당에 관한 사항에 대하여 당사의 정관은 다음과 같이 정하고 있습니다.

제56조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제53조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제57조 (분기배당)

- ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월·6월 및 9월의 말일(이하 “분기배당 기준일”이라 한다)의 주주에게 '자본시장과 금융투자업에 관한 법률' 제165조의2에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한임의준비금
 5. 상법시행령 제18조에서 정한 미실현이익
 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발

행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에발행된 것으로 본다.

⑤ 제9조의 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	결산배당	분기·중간배당
정관상 배당액 결정 기관	이사회	이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	X	X
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	-	-

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
결산배당	-	X	-	-	X	-

다. 기타 참고사항

(1) 주요배당지표

구분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제6기	제5기	제4기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-14,237	-9,355	-7,433
(별도)당기순이익(백만원)		-11,970	-11,181	-5,263
(연결)주당순이익(원)		-395	-378	-292
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률		
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간	
-	-	-	-	0.34

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2025년 09월 05일	유상증자(제3자배정)	보통주	6,807,866	100	1,322	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등 록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기 간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 록)총액	전환가능주 식수	
제3회 무보증 사모 전환사채	3	2025.05.30	2028.05.30	15,100	기명식 보통주	2026.05.30~ 2028.04.30	100	1,775	15,100	8,507,042	-
합 계	-	-	-	15,100	-	-	-	-	15,100	8,507,042	-

주) 전환가액은 원단위입니다.

다. 채무증권 발행실적 등

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)백사다이내믹스	회사채	사모	2025.05.30	15,100	표면 2.0 만기 7.0	-	2028.05.30	미상환	-
합 계	-	-	-	15,100	-	-	-	-	-

(2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	15,100	-	-	-	-	15,100
	합계	-	-	15,100	-	-	-	-	15,100

(5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

- 해당사항 없습니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		금액차이 발생사유	용도차이 발생사유
			사용용도	조달금액	사용내용	사용금액		
전환사채	2	2023.05.19	운영자금	9,000	운영자금	9,000	-	-
전환사채	3	2025.05.30	운영자금(3,100) 타법인증권 취득자금(12,000)	15,100	운영자금(8,200) 자기전환사채취득(3,600) 타법인증권 취득자금(3,300)	15,100	-	지분 취득 일부 대체 및 전략적 협력 기반 운영자금 증액

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 해당사항 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제6기 (당기)	단기대여금	194,338	192,500	99.05%
	장기대여금	60,000	-	0.00%
	미수금	269,471	111,896	41.52%
	미수수익	14,650	14,628	99.85%
	매출채권	3,470,094	1,666,093	48.01%
	합계	4,008,553	1,985,117	49.52%
제5기 (전기)	단기대여금	265,857	205,500	77.30%
	장기대여금	60,000	-	0.00%
	미수금	153,840	101,396	65.91%
	미수수익	16,995	11,489	67.60%
	매출채권	8,182,087	1,795,434	21.94%
	합계	8,678,779	2,113,819	24.36%
제4기 (전전기)	단기대여금	479,941	206,000	42.92%
	장기대여금	60,000	-	0.00%
	미수금	335,000	101,396	30.27%

	미수수익	14,624	11,489	78.56%
	매출채권	12,332,412	3,325,747	26.97%
	합계	13,221,977	3,644,632	27.56%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	제6기	제5기	제4기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,113,819	3,644,632	1,608,372
2. 순대손처리액	(216,669)	(1,125,901)	(2,500)
3. 대손상각비 계상(환입)액	87,967	(404,912)	2,038,760
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,985,117	2,113,819	3,644,632

(3) 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	계
금 액	1,003,452	205,248	331,462	1,927,731	3,467,893
구성비율	28.94%	5.92%	9.56%	55.59%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

부문	계정과목	2025년 (제6기)	2024년 (제5기)	2023년 (제4기)
디스플레이장비	제품	-	-	-
	재공품	322,352	3,383,041	1,985,254
	원재료	31,766	197,669	237,426
	소 계	354,118	3,580,710	2,222,680
배터리소재	제품	-	66,456	30,996
	재공품	-	-	-
	원재료	-	7,344	13,873
	소 계	-	73,800	44,869
합 계	제품	-	66,456	30,996
	상품	-	-	-
	재공품	322,352	3,383,041	1,985,254
	원재료	31,766	205,013	251,299
	합 계	354,118	3,654,510	2,267,549
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		0.70%	6.88%	5.32%

[재고자산합계÷기말자산총계×100]			
재고자산회전율(회수)	8.64회	4.04회	3.75회
[연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]			

(2) 재고자산 실사내내용

(가) 실사일자 : 2026년 01월 05일

(나) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인등의 참여 및 입회여부

당사의 동 일자 재고실사시에는 당사의 회계담당부서 및 외부감사인 입회하에 실시하였으며, 재고실사일의 재고 조사표와 실물을 확인하여 재고 실사일 현재의 실재성 및 완전성을 확인하였습니다.

(다) 재고자산 관련 평가손실 내역

(단위: 천원)

구 분	2025년			2024년			2023년		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제 품	-	-	-	66,456	-	66,456	30,996	-	30,996
상 품	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재공품	322,352	-	322,352	-	-	3,383,041	-	-	1,985,254
원부재료	549,636	(517,870)	31,766	554,984	(350,839)	204,146	590,333	(341,910)	248,422
저장품	-	-	-	867	-	867	2,877	-	2,877
합 계	871,988	(517,870)	354,118	622,308	(350,839)	3,654,510	624,205	(341,910)	2,267,549

라. 공정가치평가 내역

(1) 금융자산 및 금융부채

(가) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사하다고 판단하고 있습니다.

(나) 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, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 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.

(다) 당기말 현재 연결재무상태표에서 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

(라) 당기 중 연결재무상태표에서 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

(마) 당기말 현재 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목은 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

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

(2) 유형자산

(가) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타 (주1)	기말장부금액
토지	19,243,089	-	-	-	(3,868,852)	15,374,237
건물 (주2)	7,353,646	-	-	(331,764)	1,005,987	8,027,869
합 계	26,596,735	-	-	(331,764)	-2,862,865	23,402,106

(주1) 토지 및 건물에 대한 재평가증가액 6,566백만원과 유형자산의 사용목적 변경으로 인한 투자부동산으로 대체액 2,369백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 유형자산으로 분류되는 건물에 대한 인식후측정방법을 원가모형에서 재평가 모형으로 회계정책을 변경하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타	기말장부금액
토지 (주1)	11,832,267	-	-	-	7,410,822	19,243,089
건물	7,624,131	44,600	-	(315,085)	-	7,353,646
합 계	19,456,398	44,600	-	(315,085)	7,410,822	26,596,735

(주1) 전기 중 재평가를 수행하였습니다.

(나) 당기말과 현재 유형자산의 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

주) 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.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 산업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계 서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

당사는 LCD, OLED, LED 등 디스플레이 패널 제작을 위한 FPD Bonding 시스템과 Inspection 시스템을 개발·생산하고 있으며, 물류자동화 시스템 사업을 영위하고 있습니다. 아울러 화장품 유통 사업 신규 추진을 통해 사업 부문을 확장하고 있습니다.

당사는 대형 LCD 및 OLED 모듈 공정 전반에 필요한 핵심 장비 풀라인업을 자력으로 구축한 인프라를 보유하고 있습니다. 특히 패널을 90도로 세워 후면에 PCB를 부착하는 고난이도의 OLED Reverse Bonding 기술 등은 고객사의 생산 시간을 획기적으로 단축하여 경쟁사 대비 압도적인 우위를 점하는 원동력이 되고 있습니다. 또한 패널을 세우지 않고 본딩하는 PCB Side Bonding 기술 혁신 장비의 적용을 진행하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

당사의 연결기준 최근 2개년간 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)

구분	제6기	제5기	전기대비증감	증감율
	2025년 12월말	2024년 12월말		
자산				

유동자산	16,079,998,281	21,608,637,103	(5,528,638,822)	-25.59%
비유동자산	42,178,804,336	31,526,112,605	10,652,691,731	33.79%
자산총계	58,258,802,617	53,134,749,708	5,124,052,909	9.64%
부채				
유동부채	21,117,753,134	23,746,348,834	(2,628,595,700)	-11.07%
비유동부채	15,860,715,911	8,978,392,437	6,882,323,474	76.65%
부채총계	36,978,469,045	32,724,741,271	4,253,727,774	13.00%
자본				
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	20,603,116,728	17,765,031,722	2,838,085,006	15.98%
자본금	2,882,375,200	2,201,588,600	680,786,600	30.92%
자본잉여금	27,896,658,603	18,738,190,203	9,158,468,400	48.88%
기타포괄손익누계액	13,614,681,595	8,573,779,764	5,040,901,831	58.79%
기타자본구성요소	(273,898,335)	(249,082,390)	(24,815,945)	9.96%
이익잉여금	(23,516,700,335)	(11,499,444,455)	(12,017,255,880)	104.50%
비지배지분	677,216,844	2,644,976,715	(1,967,759,871)	-74.40%
자본총계	21,280,333,572	20,410,008,437	870,325,135	4.26%
부채 및 자본 총계	58,258,802,617	53,134,749,708	5,124,052,909	9.64%

※ 상기 수치는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 영업실적

당사의 연결기준 최근 2개년간 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)

구분	제6기	제5기	전기대비증감	증감율
	2025년 12월말	2024년 12월말		
매출액	13,012,868,322	8,530,280,572	4,482,587,750	52.55%
매출원가	17,325,360,843	11,965,905,995	5,359,454,848	44.79%
매출총이익(손실)	(4,312,492,521)	(3,435,625,423)	(876,867,098)	25.52%
판매비와관리비	5,151,909,614	2,937,127,915	2,214,781,699	75.41%
영업이익(손실)	(9,464,402,135)	(6,372,753,338)	(3,091,648,797)	48.51%
금융수익	2,801,604,875	323,445,527	2,478,159,348	766.18%
금융비용	2,586,715,112	1,253,569,769	1,333,145,343	106.35%
기타수익	721,063,811	1,217,741,907	(496,678,096)	-40.79%
기타비용	711,666,027	547,970,691	163,695,336	29.87%
법인세비용차감전순이익(손실)	(9,240,114,588)	(6,633,106,364)	(2,607,008,224)	39.30%
법인세비용(수익)	491,616,650	264,805,426	226,811,224	85.65%
계속영업당기순이익(손실)	(9,731,731,238)	(6,897,911,790)	(2,833,819,448)	41.08%
중단영업당기순이익(손실)	(4,505,763,718)	(2,456,995,859)	(2,048,767,859)	83.39%
당기순이익(손실)	(14,237,494,956)	(9,354,907,649)	(4,882,587,307)	52.19%

※ 상기 수치는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

당사는 당기 매출액이 전기대비 4,482백만원(52.55%) 증가하였습니다.

당기 영업손익은 매출원가의 증가, 판매비와관리비의 증가로 인하여 전기대비 3,092백만원 증가하였습니다. 판매비와관리비의 증가는 지급수수료 1,567백만원 증가, 감가상각비 398백만원 증가, 판매보증비 489백만원 증가에 따른 영향입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성에 관한 사항

(1) 현금흐름

[유동성 현황]

(단위: 원, %)

구분	제 6기	제 5기	증감율
	2025년 12월말	2024년 12월말	
영업활동으로 인한 현금흐름	(8,103,691,690)	(976,146,356)	730.17%
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,910,389,633)	(1,429,561,824)	103.59%
재무활동으로 인한 현금흐름	5,218,881,446	7,046,976,702	-25.94%
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동	(21,477,932)	35,370,939	-160.72%
현금및현금성자산의 순증가	(5,816,677,809)	4,676,639,461	-224.38%
매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산	(8,643,045)	-	-
기말 현금및현금성자산	4,336,737,596	10,162,058,450	-57.32%

당기 영업활동 현금흐름은 8,104백만원으로, 전기(976백만원) 대비 현금유출이 증가하였습니다. 투자활동 현금흐름은 2,910백만원으로, 전기(1,430백만원)보다 현금유출이 증가하였으며, 재무활동 현금흐름은 5,219백만원으로, 전기(7,047백만원)보다 현금유입이 감소하였습니다.

(2) 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 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	3,041,265	3,041,264	243,186	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	-
합계	23,013,361	30,830,341	420,235	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.

나. 자금조달에 관한 사항

(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)

구 분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
일반차입금	중소기업은행	-	-	-	5,540,000
		-	-	-	1,088,400
		-	-	-	268,000
	화성새마을금고	2028-11-17	5.80%	10,000,000	-
합 계				10,000,000	6,896,400
<재무상태표>					
유동항목				-	760,720
비유동항목				10,000,000	6,135,680
합 계				10,000,000	6,896,400

5. 부외거래

- 중요한 소송사건, 우발채무 등은 사업보고서 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

- 해당사항 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견 등

(1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제6기 (당기)	감사보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성
	연결감사 보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성
제5기 (전기)	감사보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성 종속기업투자주식의 손상
	연결감사 보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성
제4기 (전전기)	감사보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성
	연결감사 보고서	이정회계법인	적정의견	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성 매출채권의 회수가능성

(2) 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제6기(당기)	이정회계법인	별도 반기검토, 온기감사 연결 반기검토, 온기감사	75	800	75	1,054
제5기(전기)	이정회계법인	별도 반기검토, 온기감사 연결 반기검토, 온기감사	75	800	75	997
제4기(전전기)	이정회계법인	별도 반기검토, 온기감사 연결 반기검토, 온기감사	75	1,214	75	986

(3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제6기(당기)	-	-	-	-	-
제5기(전기)	-	-	-	-	-
제4기(전전기)	-	-	-	-	-

(4) 회계감사인의 네트워크 회계법인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	네트워크 회계법인명	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제6기(당기)	-	-	-	-	-	-
제5기(전기)	-	-	-	-	-	-
제4기(전전기)	-	-	-	-	-	-

(5) 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025.11.26	회사 : 이사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 3인	대면회의	위험평가 수행점검
2	2026.02.11	회사 : 대표이사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 2인	대면회의	입증감사 수행점검

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제6기(당기)	본 감사의 의견으로는 당사의 2025년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치의 가동에 있어서 중요하다고 판단되는 취약점은 발견되지 아니함.	-
제5기(전기)	본 감사의 의견으로는 당사의 2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치의 가동에 있어서 중요하다고 판단되는 취약점은 발견되지 아니함.	-
제4기(전전기)	본 감사의 의견으로는 당사의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 내부감시장치의 가동에 있어서 중요하다고 판단되는 취약점은 발견되지 아니함.	-

나. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

다. 내부회계관리제도

(1) 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
------	----	------------------	-------	------------	--------------

제6기 (당기)	내부회계 관리제도	2026.02.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2026.02.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	2025.01.24	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2025.01.24	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024.01.26	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2024.01.26	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음

(2) 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제6기 (당기)	내부회계 관리제도	2026.02.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2026.02.09	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	2025.01.24	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2025.01.24	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	2024.01.26	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	2024.01.26	중요성의 관점에서 효과적으로 설 계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음

(3) 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제6기 (당기)	내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
제5기 (전기)	내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
제4기 (전전기)	내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	이정회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음

라. 내부회계관리·운영조직

(1) 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사	1	1	-	-	9
이사회	5	1	-	-	264
회계처리부서	4	4	-	-	128

(2) 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
재무회계 이사	이*부	-	4개월	15년 3개월	10	10
재무회계 팀장	신*재	-	6년 3개월	18년 4개월	10	110
재무회계 담당직원	이*수	-	4년 3개월	11년	10	78
재무회계 담당직원	조*연	-	3개월	3개월	3	3

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

본 보고서 작성기준일 현재 사내이사 4명(이정주, 전해인, 임동조, 이호성), 사외이사 1명(조운호)으로 당사 이사의 총수는 5명이며, 이사회 내 별도로 구성된 위원회는 없습니다.

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	1	4	-	3

(2) 이사회 의장

이사회 의장	대표이사 겸직여부	임기	선임사유
이정주	대표이사 겸직	2025.11.04 ~2028.11.04	당사 정관에 따라 대표이사를 이사회 의장으로 선임함. 제39조 (이사회 의 구성과 소집) ① 이사회는 이사로 구성한다. ② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회 일 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사 에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다. ⑤ 이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 의 소집권자로 한다. ⑥ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명												
				권진수	전해인	이정주	임동조	이호성	조운호	고득성	장성만	김민	임경숙	소세영	남상규	
				(출석률: 89%)	(출석률: 88%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 88%)	(출석률: 94%)	(출석률: 6%)	(출석률: 85%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 15%)	
				찬 반 여부												
1	2025.01.31	신주발행(제3차 배정 유상증자)의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
2	2025.01.31	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
3	2025.02.07	수입신용장 개설의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
4	2025.02.07	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
5	2025.02.07	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경 의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
6	2025.02.07	제5기 재무제표 승인의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참

7	2025.02.07	전환사채 만기전 취득의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
8	2025.02.27	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채 발행 일정 변경의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
9	2025.02.27	예코케이칼 자금대여의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	불참	찬성	찬성	찬성
10	2025.02.28	전환사채 만기전 취득의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
11	2025.03.07	제5기 정기주주총회 개최의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
12	2025.03.07	전자투표 도입 승인의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	불참
13	2025.03.20	유상증지 관련 일정 변경의 건	가결	-	-	-	-	-	-	-	-	불참	찬성	찬성	찬성
14	2025.03.24	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
15	2025.04.21	유상증지 관련 일정 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-
16	2025.04.28	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
17	2025.04.30	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	-	-	불참	찬성	불참	-	-	-	-
18	2025.05.09	신주발행(제3차 배정 유상증지)의 내용 정정의 건	가결	찬성	불참	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
19	2025.05.23	지점 설립의 건	가결	찬성	불참	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
20	2025.05.27	금전대차계약의 건	가결	찬성	불참	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
21	2025.05.28	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	찬성	불참	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
22	2025.06.12	타법인 주식 취득의 건	가결	불참	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
23	2025.06.26	대표이사 사임의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
24	2025.06.27	유상증지 관련 일정 변경의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
25	2025.07.04	임시 주주총회 소집 결의	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
26	2025.07.17	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
27	2025.07.24	당보제공의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
28	2025.07.30	유상증지 관련 일정 변경의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
29	2025.08.05	임시 주주총회 소집 일정 변경의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
30	2025.08.05	지점 설립의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
31	2025.08.14	유상증지 내용 변경의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
32	2025.08.14	임시주주총회 세부안건 확정건의 건	가결	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
33	2025.08.28	코리아에스 소송 합의 체결의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
34	2025.10.01	사규 개정의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
35	2025.10.31	지점 설립의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참	-	-	-	-
36	2025.11.04	대표이사(각자대표) 선임의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
37	2025.11.04	임시주주총회 소집 결의	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
38	2025.11.04	제4회 사모 전환사채 발행의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
39	2025.11.04	종속회사 신규설립의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
40	2025.11.12	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
41	2025.11.17	대출약정(안) 등 제반 부수 계약 및 자금차입 승인의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
42	2025.11.20	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	불참	-	-	-	-
43	2025.11.27	임시주주총회 소집일정 변경의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
44	2025.12.04	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-	-	-	-
45	2025.12.09	제3회 전환사채 만기전 취득 결정의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-	-
46	2025.12.11	임시주주총회 소집일정 변경의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-	-	-	-	-
47	2025.12.31	임시주주총회 부의안건 확정건의 건	가결	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-	-	-	-

- 주1) 2025년 03월 24일 사내이사 김민, 사내이사 임경숙, 사내이사 소세영, 사외이사남상규는 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.
- 주2) 2025년 03월 24일에 소집한 정기주주총회에서 사내이사 전해인, 사내이사 김진수, 사외이사 조운호, 사외이사 고득성, 사외이사 장성만을 신규선임하였습니다.
- 주3) 2025년 06월 26일 (각자)대표이사 김진수는 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.
- 주4) 2025년 08월 29일에 소집한 임시주주총회에서 사내이사 임동조, 사내이사 이호성, 사내이사 이정주를 신규선임하였습니다.
- 주5) 2025년 12월 04일 사외이사 장성만은 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.
- 주6) 2025년 12월 30일 사외이사 고득성은 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

다. 이사의 독립성

이사는 상법 등 관계법령상의 절차를 준수하여 주주총회에서 선임하며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임추궁을 위한 제도적 장치를 보완하였습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

보고서 작성기준일 이사의 현황은 아래와 같습니다.

직명	성명	추천인	활동분야 (담당업무)	임기	최대주주와의 관계	회사와의 거래
(각자)대표이사	이정주	이사회	경영총괄	3년	-	해당없음
(각자)대표이사	전해인	이사회	경영지원	3년	-	해당없음
사내이사	임동조	이사회	경영지원	3년	-	해당없음
사내이사	이호성	이사회	경영지원	3년	-	해당없음
사외이사	조윤희	이사회	사외이사	3년	-	해당없음

라. 사외이사의 전문성

사외이사의 직무수행을 위한 별도의 지원조직은 현재 구성되어있지 않습니다. 다만, 회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

(1) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 개최시 해당 안건의 내용을 충분히 검토할 수 있도록 관련 자료와 정보를 제공하고 있으며, 별도의 교육은 진행하지 않고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 인적사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 1인의 감사를 두고 있습니다.

성명	주요경력	상근여부
최윤규 (1972.02)	- 前 현대산업개발 - 前 포스코이앤씨 그룹장	비상근

나. 감사의 독립성

당사의 감사는 상법상 감사로서의 자격요건을 충족하며, 이사회 및 타부서와 독립적인 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 또한 당사는 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 당사의 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

조항	상세내용

제49조 (감사의 직무 등)	<p>① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>④ 감사에 대해서는 정관 제38조 제3항 및 제39조의2의 규정을 준용한다.</p> <p>⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> <p>⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p>
--------------------	--

다. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사의 성명	
				박성재 (출석율: 8%)	최윤규 (출석율: 46%)
1	2025.01.31	신주발행(제3차 배정 유상증자)의 건	가결	참석	-
2	2025.01.31	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행의 건	가결	불참	-
3	2025.02.07	수입신용장 개설의 건	가결	불참	-
4	2025.02.07	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	불참	-
5	2025.02.07	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	불참	-
6	2025.02.07	제5기 재무제표 승인의 건	가결	불참	-
7	2025.02.07	전환사채 만기전 취득의 건	가결	불참	참석
8	2025.02.27	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채 발행 일정 변경의 건	가결	불참	참석
9	2025.02.27	에코케미칼 자금대여의 건	가결	불참	참석
10	2025.02.28	전환사채 만기전 취득의 건	가결	불참	참석
11	2025.03.07	제5기 정기주주총회 개최의 건	가결	불참	참석
12	2025.03.07	전자투표 도입 승인의 건	가결	불참	참석
13	2025.03.20	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	불참	참석
14	2025.03.24	대표이사 선임의 건	가결	-	참석
15	2025.04.21	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	-	참석
16	2025.04.28	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	-	참석
17	2025.04.30	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	-	참석
18	2025.05.09	신주발행(제3차 배정 유상증자)의 내용 정정의 건	가결	-	불참
19	2025.05.23	지점 설립의 건	가결	-	불참
20	2025.05.27	금전대차계약의 건	가결	-	불참
21	2025.05.28	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	-	불참
22	2025.06.12	타법인 주식 취득의 건	가결	-	참석

23	2025.06.26	대표이사 사임의 건	가결	-	참석
24	2025.06.27	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	-	불참
25	2025.07.04	임시 주주총회 소집 결의	가결	-	참석
26	2025.07.17	제3회 무기명식 이권부 무보증 전환사채발행 일정 변경의 건	가결	-	불참
27	2025.07.24	담보제공의 건	가결	-	불참
28	2025.07.30	유상증자 관련 일정 변경의 건	가결	-	불참
29	2025.08.05	임시 주주총회 소집 일정 변경의 건	가결	-	불참
30	2025. 08. 05	지점 설립의 건	가결	-	불참
31	2025.08.14	유상증자 내용 변경의 건	가결	-	불참
32	2025.08.14	임시주주총회 세부안건 확정건의 건	가결	-	불참
33	2025.08.28	캡코이에스 소송 합의 체결의 건	가결	-	불참
34	2025.10.01	사규 개정의 건	가결	-	불참
35	2025.10.31	지점 설립의 건	가결	-	불참
36	2025.11.04	대표이사(각자대표) 선임의 건	가결	-	불참
37	2025.11.04	임시주주총회 소집 결의	가결	-	불참
38	2025.11.04	제4회 사모 전환사채 발행의 건	가결	-	불참
39	2025.11.04	종속회사 신규설립의 건	가결	-	불참
40	2025.11.12	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	불참
41	2025.11.17	대출약정(안) 등 제반 부수 계약 및 자금차입 승인의 건	가결	-	참석
42	2025.11.20	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	참석
43	2025.11.27	임시주주총회 소집일정 변경의 건	가결	-	참석
44	2025.12.04	제4회 사모 전환사채 발행 변경의 건	가결	-	불참
45	2025.12.09	제3회 전환사채 만기전 취득 결정의 건	가결	-	참석
46	2025.12.11	임시주주총회 소집일정 변경의 건	가결	-	불참
47	2025.12.31	임시주주총회 부의안건 확정건의 건	가결	-	참석

주1) 2025년 03월 24일 감사 박성재는 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

주2) 2025년 03월 24일에 소집한 정기주주총회에서 감사 최윤규를 신규선임하였습니다.

라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	경영전반에 관한 감사직무업무 수행이 가능하도록 관련 자료와 정보를 제공하고 있으며, 별도의 교육은 진행하지 않고 있습니다.

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무회계	3	부장(7년) 과장(5년) 사원(3개월)	- 재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원 - 주요 법령 재개정현황 공유 및 내부회계관리제도 운영 정기 보고

바. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 본 보고서 작성일 현재 준법지원인 지원조직을 별도로 두고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제5기 정기주주총회 전자투표, 전자위임장 실시

(2) 전자투표제

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 2025년 03월 24일 개최한 제5기 정기주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 이 경우 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있도록 하였습니다.

* 전자투표 행사절차 및 요건

전자투표 관리시스템 인터넷 주소 : <http://evote.ksd.or.kr> (인터넷),
<https://evote.ksd.or.kr/m> (모바일)

행사방법 : 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	28,823,752	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	210	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여	보통주	-	-

의결권 행사가 제한된 주식수(D)	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	28,823,542	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제10조 (신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 『상법』 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채류를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 회사가 경영상 필요로 하는 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 7. 중소기업창업지원법이나 벤처기업육성에 관한 특별조치법에 의한 관련투자자(중소기업창업투자회사, 신기술사업투자조합 등)에게 신주를 배정하는 경우 8. 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행 가격 등은 이사회 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회 결의로 정한다.		
	결산일	12월 31일	정기주주총회
주권의 종류	전자증권	명의를대리인	국민은행 증권대행부
주주의 특전	없음	공고제	회사의 인터넷 홈페이지(http://www.nexadynamics.kr) 또는 서울특별시에서 발행하는 일간신문 매일경제

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	의안내용	결의내용	주요 논의내용
제3기 정기주주총회 (2023.03.27)	제1호의안 : 제3기 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금처분계산서(안) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	제2호의안 : 현금배당의 건	가결	-
	제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결	-
	제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결	-
제4기 정기주주총회 (2024.03.25)	제1호의안 : 제4기 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금처분계산서(안) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	가결	-
	제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	가결	-
	제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	가결	-

	제5호의안 : 이사 선임의 건 제5-1호 의안 : 사내이사 소진석(재선임)의 건 제5-2호 의안 : 사외이사 남상규(재선임)의 건	가결	-	
제5기 임시주주총회 (2024.07.15)	제1호의안 : 이사 선임의 건 제1-1호 의안 : 사내이사 김민 선임의 건 제2호의안 : 주식매수선택권 부여의 건	가결	-	
제5기 임시주주총회 (2024.10.28)	제1호의안 : 이사 선임의 건 제1-1호 의안 : 사내이사 임경숙 선임의 건 제1-2호 의안 : 사내이사 소세영 선임의 건	가결	-	
제5기 정기주주총회 (2025.03.24)	제1호의안 : 제5기 별도 및 연결재무제표, 이익잉여금 처분계산서 승인의 건	가결	-	
	제2호의안 : 이사 선임의 건 제2-1호 의안 : 사내이사 전해인 선임의 건 제2-2호 의안 : 사내이사 김진수 선임의 건 제2-3호 의안 : 사외이사 조윤호 선임의 건 제2-4호 의안 : 사외이사 고득성 선임의 건 제2-5호 의안 : 사외이사 장성만 선임의 건	가결	-	
	제3호의안 : 비상근 감사 선임의 건	가결	-	
	제4호의안 : 정관 일부 변경의 건	가결	-	
	제5호의안 : 이사 보수한도액 승인의 건	가결	-	
	제6호의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	가결	-	
제6기 임시주주총회 (2025.08.29)	제1호의안 : 이사 선임의 건 제1-1호 의안 : 사내이사 임동조 선임의 건 제1-2호 의안 : 사내이사 이호성 선임의 건 제1-3호 의안 : 사내이사 이정주 선임의 건	가결	-	

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)글로벌씨앤디	최대주주	의결권있는주식	0	0	8,638,944	29.97	장외매매, 제3자배정 유상증자
계		의결권있는주식	0	0	8,638,944	29.97	-
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)글로벌씨앤디	1	김해룡	-	-	-	심익호	100
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)글로벌씨앤디
자산총계	24,582
부채총계	7,245
자본총계	17,337
매출액	2,962
영업이익	-902
당기순이익	-3,857

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없습니다.

2. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2025.03.20	(주)글로벌씨앤디	1,831,078	8.32	주식양수도계약에 따른 주식 인수	-

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)글로벌씨앤디	8,638,944	29.97	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	3,357	3,369	99.64	13,629,450	28,823,752	47.29	-

4. 최근 6개월 간 주가 및 주식 거래실적(국내증권시장)

(단위: 원, 주)

종류			'25.07월	'25.08월	'25.09월	'25.10월	'25.11월	'25.12월
보통주	주가	최고	2,240	1,998	1,732	1,678	1,550	1,376
		최저	1,940	1,472	1,312	1,469	1,329	1,217
		평균	2,112	1,814	1,470	1,557	1,416	1,301
	거래량	최고(일)	840,144	6,870,481	1,870,665	301,523	241,239	315,139
		최저(일)	7,499	12,071	57,955	33,731	22,698	16,631
		월간	2,609,820	8,853,968	6,680,099	1,717,098	2,101,442	2,356,617

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이정주	남	1977.06	대표 이사	사내이사	상근	대표 이사	- 마크프로 - 靑 (주)백사다이내믹스 대표이 사	-	-	-	2025.06.16 ~	2028.08.29
전해인	여	1987.11	대표 이사	사내이사	상근	대표 이사	- 커니코리아(Kearney Korea) - eBay Inc	-	-	-	2025.03.24 ~	2028.03.24
임동조	남	1954.12	사내 이사	사내이사	비상근	사내 이사	- 총무처 감사담당관실 - 대우산업개발 상임고문	-	-	-	2025.08.29 ~	2028.08.29
이호성	남	1971.01	사내 이사	사내이사	상근	사내 이사	- 두산에너지빌리티(주) - (주)부산은행 - 靑 (주)백사다이내믹스 전무이 사	-	-	-	2025.08.29 ~	2028.08.29
조윤호	남	1965.01	사외 이사	사외이사	비상근	사외 이사	- 靑 (주)아이텍 감사	-	-	-	2025.03.24 ~	2028.03.24
최윤규	남	1972.02	감사	감사	비상근	감사	- 현대산업개발 - 포스코이앤씨 그룹장	-	-	-	2025.03.24 ~	2028.03.24

주) 본 보고서 작성기준일 이후 2026년 01월 16일 임시주주총회에서 사내이사 오민호, 사외이사 정근웅을 신규선임하였습니다.

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
스마트솔루션	남	38	-	1	-	39	2년 6개월	1,930,649	49,504				-
스마트솔루션	여	6	-	-	-	6	7개월	152,330	25,388				-
K-콘텐츠 커머스	남	3	-	-	-	3	1개월	93,667	31,222				-
합 계		47	-	1	-	48	2년 3개월	2,176,646	45,347				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	6	362,855	60,476	-

주) 상기 인원수는 공시서류 작성기준일 현재 재임 중인 인원수이며, 1인평균 급여액은 미등기 임원의 급여총액을 인원수로 나눈 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사의 보수현황 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	5	3,000	-
감사	1	100	-

(2) 보수지급금액

(2-1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
14	545,596	38,971	-

주) 인원수와 보수총액은 당해 사업연도 중 퇴임 및 신규 선임한 이사·감사의 보수 금액을 포함하여 산정하였으며, 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 단순평균하여 계산하였습니다.

(2-2) 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	8	461,725	57,716	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	4	41,290	10,323	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	42,581	21,290	-

주) 인원수와 보수총액은 당해 사업연도 중 퇴임 및 신규 선임한 이사·감사의 보수 금액을 포함하여 산정하였으며, 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 단순평균하여 계산하였습니다.

니다.

나. 보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

다. 보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-

	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

라. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
김민	퇴직자	2024.07.15	신주교부	보통주	100,000	-	100,000	-	100,000	-	2026.07.15~2029.07.14	1,882	X	-
김미영	퇴직자	2024.07.15	신주교부	보통주	50,000	-	50,000	-	50,000	-	2026.07.15~2029.07.14	1,882	X	-
이상진	퇴직자	2024.07.15	신주교부	보통주	50,000	-	50,000	-	50,000	-	2026.07.15~2029.07.14	1,882	X	-
강정석	퇴직자	2024.07.15	신주교부	보통주	50,000	-	50,000	-	50,000	-	2026.07.15~2029.07.14	1,882	X	-
소순철	직원	2024.07.15	신주교부	보통주	50,000	-	-	-	-	50,000	2026.07.15~2029.07.14	1,882	X	-

※ 공시서류작성기준일(2025년 12월 31일) 현재 종가 : 1,269원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
주식회사 벡사다이나믹스	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 회사 및 계열회사(관계회사)간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직회사			
직책	성명	회사명	선임일	직책	담당업무
사내이사	이정주	(주)벡사시너지	2025년 11월	대표이사	경영총괄
사내이사	임동조	(주)에코케미칼	2025년 03월	대표이사	경영총괄

2. 타법인 출자현황

가. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	1,948,759	20,000	-1,948,759	10,000
일반투자	-	1	1	-	163,614	-	2,999,863
단순투자	-	1	1	-	1,566	-	299,959
계	-	4	4	1,948,759	-	-1,948,759	3,309,822

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 대주주등에 대한 신용공여

- 해당사항 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없습니다.

라. 대주주등 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	계류법원	소제기일	원고	피고	소송사건내용	소송가액	진행상황
1	수원지방법원 (2023가합7338)	2023.05.23	(주)백사다이내믹스	(주)한주하이텍	물품대금 청구의 소	2,155,700	1심 일부승소 항소심진행중
2	수원지방법원 (2025차전10892)	2025.11.19	(주)백사다이내믹스	홍선경	대여금 청구의 소	62,774	분할 상환 합의중
3	수원지방법원 (2025가합6704)	2025.12.12	(주)백사다이내믹스	(주)제이디	공사대금 청구의 소	1,889,957	소송진행중
4	서울중앙지방법원 (2025카단829913)	2025.12.24	삼일회계법인	(주)백사다이내믹스	투자유치자문계약대금 지급요청에 따른 당사 보유 상환전환우선주식 가압류	550,000	주식가압류

주1) 회사가 (주)한주하이텍에 물품대금 청구 21.5억원에 대한 청구를 구하는 소송을 제기하였고 일부 승소판결(2024.7.11)하여 15.2억(법정이자포함)을 회수하였습니다. 회사는 나머지 7억여원에 대해 2024년 7월 25일 원고 항소하였습니다.

주2) 삼일회계법인은 투자유치자문계약과 관련하여 5.5억원의 지급을 요청하였고, 당사 보유의 (주)비엠코스 상환전환우선주식 163,614주가 가압류되었습니다. 회사는 법률대리인을 통하여 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정입니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

- 해당사항 없습니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 수사·사법기관의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

나. 행정기관의 제재현황

- 해당사항 없습니다.

다. 한국거래소 등으로부터 받은 제재현황

- 해당사항 없습니다.

라. 단기매매차익 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

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

(2) 지배기업은 유통주식수 조정을 통한 기업가치 제고를 위하여 주식병합을 결정하였습니다. 이에 따라 지배기업의 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

나. 중소기업기준 검토표

* 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부																		
사업 연도	2025.01.01 - 2025.12.31	중소기업 등 기준검토표		법인명 (주) 벡사다이내믹스 사업자등록번호 532-86-01719																		
사 업 연 도	① 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ② 분주사업대업을 주된 사업으로 영위하지 아니할 것 ③ 「법인세법」 제60조의2제1항에 따른 상신타고확인대상 소규모 법인에 해당하지 아니할 것 ※ ②, ③은 2025.0.0. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조업)업</td> <td>(04) 292908</td> <td>(07) 12,943,620,781</td> </tr> <tr> <td>(02) (부동산업)업</td> <td>(05) 701203</td> <td>(08) 69,247,541</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>13,012,868,322</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조업)업	(04) 292908	(07) 12,943,620,781	(02) (부동산업)업	(05) 701203	(08) 69,247,541	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		13,012,868,322	(17) 적합 (Y)	(26) 적합 (Y)
		구분	기준경비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) (제조업)업	(04) 292908	(07) 12,943,620,781																		
(02) (부동산업)업	(05) 701203	(08) 69,247,541																				
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		13,012,868,322																				
중 기 업	○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 「평균 매출액등」은 「매출액」으로 봄) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (130.1 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,200 억원) 이하 나. 자산총액(12) (508.1 억원)	(18) 적합 (Y)	적합 (Y)																		
독 립 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 공시대상기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제33조에 따라 공시대상기업집단의 국내 계열회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 않을 것 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업 기준 (별표1 기준) 이내일 것 	(19) 적합 (Y)	부 (N)																		
유 예 기 간	「조세특례제한법 시행령」 제2조제2항 및 제5항에 따른 유예기간에 있는 기업일 것	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 [2024년 11월 12일이 속하는 사업연도에 최초로 사유가 발생한 경우부터는 5개] 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장되어 있는 경우에는 7개] 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년이다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄 ○사유발생 연도 (13) ()년	(20) 적합 (Y)	부 (N)																		
소 기 업	㉞ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ㉞ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (130.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (120.0 억원) 이하	(21) 적합 (Y) (N)	(27) 적합 (Y)																		
업			(22) 적합 (Y) (N)	부 (N)																		

210mmX297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]



(4쪽 중 제2쪽)

구분	① 요 건	② 검 토 내 용	③ 적합 여부	④ 적정 여부					
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)					
	㉞ 소유의 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31 조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38 조제2 항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 적 · 간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2 조제3 항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)						
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(구 조세특례제한법) 제5 조제1 항(2020. 12. 29. 법률 제 17759 호로 개정되기 전의 것) : 1 천5 백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구 · 인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10 조제1 항제1 호가목2) : 5 천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3 천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(N)					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년		직전 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균						
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원						



다. 보호예수 현황

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
--------	-------	-----	-------	--------	--------	--------

보통주	6,807,866	2025.09.05	2026.09.04	1년	사모 유상증자로 인한 모집 (전매제한)	28,823,752
-----	-----------	------------	------------	----	--------------------------	------------

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)에코케미칼	2019.06.27	울산광역시 남구 신두왕로 39	배터리 소재	9,549,912	의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 제1110호)	○
(주)백사시너지	2025.11.07	경기도 화성시 봉담읍 가마골길 9-5, 2층	화장품 유통	10,566,710	의결권의 과반수 소유 (K-IFRS 제1110호)	○

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	2	(주)에코케미칼	230111-0314309
		(주)백사시너지	130111-0127621

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2025년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증기(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)에코케미칼	비상장	2019.06.27	경영참여	1,784,333	370,400	48.5	1,948,759	-	-	-1,948,759	370,400	48.5	-	9,549,912	-2,136,583
(주)백사시너지	비상장	2025.11.07	경영참여	10,000	-	-	-	20,000	10,000	-	20,000	100	10,000	10,567,710	-3,562
(주)비엠코스	비상장	2025.06.13	일반투자	2,999,863	-	-	-	163,614	2,999,863	-	163,614	10.7	2,999,863	6,705,862	-4,902,078
(주)인트인	비상장	2025.06.14	단순투자	299,959	-	-	-	1,566	299,959	-	1,566	0.8	299,959	10,614,498	-1,428,699
합 계					-	-	1,948,759	-	3,309,822	-1,948,759	-	-	3,309,822	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.