목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 6
주석 11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 94
외부감사 실시내용 100

주식회사 퓨릿

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

태 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 퓨릿

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니 다.

가. 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유
회사는 재무제표에 대한 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이 매출 및 매입 상 특수관계자 등과의 거래 비중이 높습니다. 따라서, 특수관계자 등과의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
회사의 특수관계자 등과의 거래 등에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

・주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무조정계산서 등의 문서를 입수하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
・특수관계자 거래 금액 및 채권채무 잔액을 계정별원장 및 잔액명세서와 대사
・당기와 전기의 특수관계자 등과의 중요 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차
・중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행
・특수관계자와의 매출 및 매입거래와 관련하여 경영진이 수행하는 통제에 대한 이해 및 평가

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항

을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배종태입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로62길 15
태 일 회 계 법 인
대 표 이 사 권 순 식

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 퓨릿

제 16 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 15 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 퓨릿 대표이사 김정수

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경주시 안강읍 사박길 21

(전 화) 054-760-3200

재 무 상 태 표

제 16(당) 기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 퓨릿 (단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자산					
Ⅰ.유동자산			62,706,517,544		47,611,433,057
현금및현금성자산	5, 22, 25	32,366,722,207		20,098,448,886	
매출채권및기타채권	6, 22, 24, 25, 29	13,783,258,847		14,425,536,301	
재고자산	7	15,624,877,478		12,559,843,716	
기타금융자산	8, 22, 25	233,506,860		353,324,860	
기타유동자산	12	683,797,078		170,168,618	
통화선도자산	13, 22, 25, 26	14,355,074		4,110,676	
당기법인세자산	18	-		-	
Ⅱ.비유동자산			60,045,182,134		56,295,853,720
유형자산	9, 26	58,079,931,630		54,826,671,040	
무형자산	10	98,307,500		176,953,500	
사용권자산	11	179,463,775		96,604,748	
기타금융자산	8, 22, 25	743,456,818		83,710,000	
기타비유동자산	12, 16	322,762,522		160,412,602	
이연법인세자산	18	621,259,889		951,501,830	
자산 총계			122,751,699,678		103,907,286,777
부채					
Ⅰ.유동부채			14,788,086,071		10,399,195,058
매입채무및기타채무	14, 22, 24, 25	11,907,601,300		8,044,594,563	
기타유동부채	14, 17	666,799,023		536,134,904	
리스부채	11, 22, 25, 27	71,608,588		36,929,014	
통화선도부채	13, 14, 22, 25	55,668,123		-	
당기법인세부채	18	2,086,409,037		1,781,536,577	
Ⅱ.비유동부채			502,986,700		235,553,373
기타비유동부채	14	390,470,306		174,035,122	
리스부채	11, 22, 25, 27	112,516,394		61,518,251	
부채 총계			15,291,072,771		10,634,748,431
자본					
Ⅰ.자본금	1, 19	8,594,594,000		8,384,594,000	
Ⅱ.자본잉여금	19	47,910,437,889		45,447,470,664	
Ⅲ.자본조정	19, 28	187,713,989		1,753,860,944	
Ⅳ.이익잉여금	19	50,767,881,029		37,686,612,738	
자본 총계			107,460,626,907		93,272,538,346
부채및자본총계			122,751,699,678		103,907,286,777

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 퓨릿 (단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
Ⅰ. 매출액	4, 20, 24	142,546,874,717	122,537,087,251
Ⅱ. 매출원가	20, 24	(112,843,886,357)	(97,994,243,598)
Ⅲ. 매출총이익		29,702,988,360	24,542,843,653
Ⅳ. 판매비와관리비	20, 24	(12,485,268,996)	(10,583,684,988)
Ⅴ. 영업이익		17,217,719,364	13,959,158,665
Ⅵ. 영업외손익		1,209,272,142	336,746,336
금융수익	21, 22	1,672,429,328	1,595,100,345
금융비용	21, 22	(1,079,292,369)	(770,812,871)
기타수익	21	681,309,318	403,141,531
기타비용	21	(65,174,135)	(890,682,669)
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익		18,426,991,506	14,295,905,001
Ⅷ. 법인세비용	18	3,272,257,120	2,473,931,044
Ⅸ. 당기순이익		15,154,734,386	11,821,973,957
Ⅹ. 기타포괄손익		(61,163,535)	(319,000,590)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(61,163,535)	(319,000,590)
순확정급여부채 재측정요소		(61,163,535)	(319,000,590)
Ⅺ. 당기 총포괄이익		15,093,570,851	11,502,973,367
Ⅻ. 주당이익			
기본주당이익	23	893원	705원
희석주당이익	23	892원	678원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 퓨릿 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총계
2024년 01월 01일 (전기초)	8,384,594,000	45,447,470,664	2,402,172,997	27,022,098,771	83,256,336,432
1. 총포괄손익	-	-	-	11,502,973,367	11,502,973,367
당기순이익	-	-	-	11,821,973,957	11,821,973,957
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(319,000,590)	(319,000,590)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래	-	-	(648,312,053)	(838,459,400)	(1,486,771,453)
주식선택권	-	-	(648,312,053)	-	(648,312,053)
연차배당	-	-	-	(838,459,400)	(838,459,400)
2024년 12월 31일 (전기말)	8,384,594,000	45,447,470,664	1,753,860,944	37,686,612,738	93,272,538,346
2025년 01월 01일 (당기초)	8,384,594,000	45,447,470,664	1,753,860,944	37,686,612,738	93,272,538,346
1. 총포괄손익	-	-	-	15,093,570,851	15,093,570,851
당기순이익	-	-	-	15,154,734,386	15,154,734,386
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(61,163,535)	(61,163,535)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래	210,000,000	2,462,967,225	(1,566,146,955)	(2,012,302,560)	(905,482,290)
주식선택권	210,000,000	2,462,967,225	(1,566,146,955)	-	1,106,820,270
연차배당	-	-	-	(2,012,302,560)	(2,012,302,560)
2025년 12월 31일 (당기말)	8,594,594,000	47,910,437,889	187,713,989	50,767,881,029	107,460,626,907

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 16(당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 퓨릿 (단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			22,336,549,174		14,903,468,311
영업으로부터 창출된 현금	27	24,347,705,445		14,354,274,312	
이자의 수취		595,017,249		901,090,999	
이자의 지급		-		(16,320,000)	
법인세의 납부		(2,606,173,520)		(335,577,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,050,929,345)		3,112,180,760
투자활동으로 인한 현금유입액		253,344,984		26,906,821,696	
보증금의 감소		129,818,000		37,108,130	
차량운반구의 처분		16,636,364		11,818,182	
비품의 처분		25,000,000		1,500,000	
주임종장기대여금의 감소		81,890,620		20,400,000	
단기금융상품의 감소		-		26,000,000,000	
단기수입보증금의 감소		-		835,995,384	
투자활동으로 인한 현금유출액		(9,304,274,329)		(23,794,640,936)	
보증금의 증가		(43,056,000)		(1,960,000)	
주임종장기대여금의 증가		(710,000,000)		-	
단기금융상품의 취득		-		(9,000,000,000)	
토지의 취득		(126,373,154)		(490,760)	
건물의 취득		-		(103,492,760)	
구축물의 취득		(873,840)		(60,659,990)	
기계장치의 취득		(200,400,000)		(206,930,000)	
차량운반구의 취득		(43,185,695)		(279,603,819)	
공구와기구의 취득		(111,422,821)		(243,110,000)	
비품의 취득		(626,523,636)		(355,095,218)	
건설중인자산의 취득		(7,442,439,183)		(13,543,298,389)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,003,292,295)		(8,886,473,530)
재무활동으로 인한 현금유입액		5,104,000,000		4,000,000,000	
단기차입금의 증가		4,000,000,000		4,000,000,000	
주식매수선택권의 행사		1,104,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(6,107,292,295)		(12,886,473,530)	
단기차입금의 감소		(4,000,000,000)		(12,000,000,000)	
배당금의 지급		(2,012,302,560)		(838,459,400)	
리스 원금의 지급		(91,167,735)		(48,014,130)	
신주발행비의 지급		(3,822,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의순증감		12,282,327,534		9,129,175,541	
V. 기초현금및현금성자산		20,098,448,886		10,941,929,230	
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(14,054,213)		27,344,115	
VII. 기말현금및현금성자산		32,366,722,207		20,098,448,886	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 16(당) 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 퓨릿

1. 일반사항

주식회사 퓨릿(이하 '당사')은 2010년 1월에 설립되어 유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업 등을 영위하고 있으며, 2013년 12월 26일 신디프테크놀러지 주식회사에서 주식회사 신디프로 상호를 변경하였습니다. 2023년 2월 2일 임시주주총회를 통해주식회사 신디프에서 주식회사 퓨릿으로 상호를 변경하였습니다. 한편, 당사는 2023년 10월 18일 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 당사는 경상북도 경주시에 본점을 두고 있습니다.

당기말 현재 납입자본금은 8,594,594천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

주주명	주식수	금액	지분율
한국알콜산업(주)	8,397,060	4,198,530	48.85%
김주혁	1,055,000	527,500	6.14%
이희순	833,000	416,500	4.85%
기타	6,904,128	3,452,064	40.16%
합 계	17,189,188	8,594,594	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준 (이하 '기업회계기준')에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'-제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.2 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.2.2 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.2.3 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

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

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

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용' 으로 표시합니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '단기차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.2.4 파생상품

파생상품은 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정 됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매 목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.2.5 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품, 제품, 원재료 및 저장품은 총평균법, 미착품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.2.7 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 다음의 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
구축물	20년	정액법
기계장치	8년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용' 으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.9 정부보조금

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

2.2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 아래의 방법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.2.12 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 상각후원가측정금융부채

상각후원가측정금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(2) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에만 제거합니다.

2.2.13 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무 및 기타채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무 및 기타채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로측정하고 있습니다.

2.2.14 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어 질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.2.15 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여 비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사 시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는, 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.18 자기주식

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.19 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

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

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 한시점에 이행하는 수행의무

당사는 기초화합물 및 유기용제를 정제, 합성 및 재생하여 공업용 및 전자급의 초고순도 케미컬 제품 등을 판매하며, 재화의 판매에 따른 수익은 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화를 특정한 장소로 선적하고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 계약기간 동안 고객에게 사무 지원 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(4) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

2.2.20 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간
종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.21 주당이익

당사는 보통주의 기본(희석)주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다.(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.2.23 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(2) 환위험관리

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

당사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

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

・수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
・수준 2: 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
・수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

2.2.24 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2026년 2월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인률, 미래임금 상승률 및 사망률 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.2 금융자산의 손상

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

3.3 주식기준보상

제공받은 재화나 용역의 대가로 주식을 지급하는 주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채의 공정가치를 옵션가격결정모형을 사용하여 측정합니다. 당사는 이러한 옵션가격결정모형에 사용되는 투입변수로서 기초자산인 주식의 현재가격 및 기대주가변동성, 주식매수선택권의 행사가격 및 기대존속기간, 주식매수선택권의 존속 기간에 지급이 예상되는 배당금 및 존속 기간에 적용될 무위험 이자율 등 다양한 가격결정요소를 고려합니다. 당사는 옵션가격결정모형의 결정 및 가격결정요소들에 대한 판단 시 합리적 판단력과 거래의사가 있는 시장참여자들이 고려할 요소를 반영합니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별
기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 당사의 영업부문은 단일부문으로 구성되며, 유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업을 주 영업부문으로 하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
주요고객	당기	전기
AAA사	65,311,853	63,196,897
BBB사	23,525,854	20,302,728
CCC사	17,126,143	10,477,770
계	105,963,850	93,977,395

(3) 당기 및 전기의 지역 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기	전기
국 내	126,729,646	109,742,396
아시아	14,518,029	11,241,385
북 미	1,299,200	1,553,306
합 계	142,546,875	122,537,087

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
기업자유예금 등	21,605,006	10,000,000
CMA	-	9,509,852
MMDA	10,761,716	588,597
합 계	32,366,722	20,098,449

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예치금의 만기는 당사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월 내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
단기매출채권	15,126,669	(1,420,483)	13,706,186	15,807,681	(1,420,483)	14,387,198
단기미수금(*)	9,179	-	9,179	360,882	(352,023)	8,859
미수수익	67,893	-	67,893	29,479	-	29,479
합 계	15,203,741	(1,420,483)	13,783,258	16,198,042	(1,772,506)	14,425,536

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,420,483	1,429,769
대손충당금 설정(환입)	-	(9,286)
기말금액	1,420,483	1,420,483

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 미만	13,783,259	14,717,505
3개월~6개월	-	60,054
6개월 초과	1,420,483	1,420,483
합 계	15,203,742	16,198,042

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	6,113,615	(175,299)	5,938,316	5,408,028	(272,876)	5,135,152
원재료	4,410,861	(18,505)	4,392,356	5,052,832	-	5,052,832
저장품	14,165	-	14,165	37,960	-	37,960
미착품	5,280,040	-	5,280,040	2,333,899	-	2,333,899
합 계	15,818,681	(193,804)	15,624,877	12,832,719	(272,876)	12,559,843

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 88,001,008천원(전기 76,421,340천원) 입니다. 당기 당사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 79,072천원(전기: 248,939천원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타금융자산:		
유동자산		
임차보증금	233,507	353,325
소 계	233,507	353,325
비유동자산		
주임종장기대여금	708,709	80,600
임차보증금	28,581	-
보증금	6,166	3,110
소 계	743,456	83,710
합 계	976,963	437,035

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	6,839,833	-	-	6,839,833
건물	10,097,736	(568,924)	-	9,528,812
구축물	11,982,289	(3,118,248)	-	8,864,041
기계장치	42,470,904	(22,835,969)	(140)	19,634,795
차량운반구	1,929,238	(1,284,874)	-	644,364
공구와기구	874,729	(450,791)	-	423,938
비품	3,806,814	(1,931,330)	-	1,875,484
건설중인자산	10,268,665	-	-	10,268,665
합 계	88,270,208	(30,190,136)	(140)	58,079,932

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	순장부금액
토지	5,852,390	-	-	5,852,390
건물	7,723,552	(344,185)	-	7,379,367
구축물	11,947,845	(2,533,294)	-	9,414,551
기계장치	36,955,479	(18,891,336)	(978)	18,063,165
차량운반구	1,678,872	(1,168,330)	-	510,542
공구와기구	745,407	(308,713)	-	436,694
비품	3,384,046	(1,795,296)	-	1,588,750
건설중인자산	11,581,213	-	-	11,581,213
합 계	79,868,804	(25,041,154)	(978)	54,826,672

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	5,852,390	126,373	861,070	-	-	6,839,833
건물	7,379,368	-	2,374,184	-	(224,740)	9,528,812
구축물	9,414,550	874	39,720	(1)	(591,102)	8,864,041
기계장치	18,063,166	200,399	5,316,375	(1)	(3,945,144)	19,634,795
차량운반구	510,542	43,186	270,278	(2)	(179,640)	644,364
공구와기구	436,693	111,423	17,900	-	(142,078)	423,938
비품	1,588,750	626,524	203,000	(5,112)	(537,678)	1,875,484
건설중인자산	11,581,213	7,769,979	(9,082,527)	-	-	10,268,665
합 계	54,826,672	8,878,758	-	(5,116)	(5,620,382)	58,079,932

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	5,482,001	491	369,898	-	-	5,852,390
건물	2,376,504	103,493	5,504,712	(449,706)	(155,635)	7,379,368
구축물	9,096,860	60,660	833,182	(2)	(576,150)	9,414,550
기계장치	18,682,188	206,930	2,547,016	(21,359)	(3,351,609)	18,063,166
차량운반구	283,171	279,604	170,000	(19,172)	(203,061)	510,542
공구와기구	312,278	243,110	-	(680)	(118,015)	436,693
비품	540,351	355,095	1,044,509	(25)	(351,180)	1,588,750
건설중인자산	8,272,467	13,778,063	(10,469,317)	-	-	11,581,213
합 계	45,045,820	15,027,446	-	(490,944)	(4,755,650)	54,826,672

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 취득과 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계약상대방	계약명	총 약정금액 (*)
주식회사 예산제이산업단지	예산 제2일반산업단지 분양 계약	9,622,550

(*) 당기말 현재 취득이 완료되지 않은 유형자산 취득 약정은 962,255천원(전기말 962,255천원)이며, 2026년 중에 취득이 완료될 예정입니다.

(4) 감가상각비는 당기 중 매출원가에 5,184,726천원(전기 4,444,668천원), 판매비와관리비 중 감가상각비 및 경상연구개발비에 435,655천원(전기 310,982천원)이 포함되어 있습니다.

(5) 보험가입자산
당기말 현재 당사가 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 112,938,824천원(전기말 101,475,173천원)입니다.

(6) 차입원가 자본화
보고기간 종료일 현재 차입원가를 자본화하여 건설중인자산으로 계상한 금액과 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반목적차입금 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입원가 자본화 금액	11,261	165,170
자본화이자율	6%	5%

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

		단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	98,308	176,953

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

		단위 : 천원)
내 역	당기	전기
기초금액	176,954	255,599
상각	(78,646)	(78,646)
기말금액	98,308	176,953

(3) 무형자산 상각비는 판매비와관리비에 78,646천원(전기 78,646천원)이 포함되어 있습니다.

11. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	137,018	80,394
기숙사 등	42,445	16,210
합 계	179,463	96,604

		(단위 : 천원)
구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	71,609	36,929
비유동	112,516	61,518
합 계	184,125	98,447

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구분	당기	전기
기 초	96,604	70,845
취 득	184,887	75,726
상 각	(96,093)	(49,967)
계약해지 등	(5,935)	-
기 말	179,463	96,604

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구분	당기	전기
기 초	98,447	70,735
취 득	183,244	75,726
상 환	(102,146)	(51,940)
이 자 비 용	10,978	3,926
계약해지 등	(6,398)	-
기 말	184,125	98,447

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	47,227	27,462
기숙사 등	48,866	22,504
합 계	96,093	49,966
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	10,978	3,926
단기리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	391,251	461,415
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (판매비와관리비에 포함)	20,713	20,561

당기 및 전기 중 리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금 유출액은 각각 514,110천원 및 533,917천원입니다.

12. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
선급금	575,094	(83,500)	491,594	164,425	(83,500)	80,925
선급비용	85,230	-	85,230	87,711	-	87,711
부가세대급금	106,973	-	106,973	1,532	-	1,532
소 계	767,297	(83,500)	683,797	253,668	(83,500)	170,168
비유동						
선급비용	19,176	-	19,176	1,304	-	1,304
순확정급여자산	303,586	-	303,586	159,109	-	159,109
소 계	322,762	-	322,762	160,413	-	160,413
합 계	1,090,059	(83,500)	1,006,559	414,081	(83,500)	330,581

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	83,500	83,500
대손충당금 설정(환입)	-	-
기말금액	83,500	83,500

13. 파생상품

당사는 신한은행 및 우리은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입 또는 매도하는 통화선도계약을 체결하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

① 선물환 매입

(원화단위 : 천원)

금융기관	파생상품종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매입금액	평가금액
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-12	USD 300,240.00	1473.8 KRW/USD	442,494	(11,726)
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-05	USD 364,000.00	1472.3 KRW/USD	535,917	(13,558)
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-15	USD 120,000.00	1483.63 KRW/USD	178,036	(5,875)
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-05	USD 275,100.00	1484.2 KRW/USD	408,303	(13,518)
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-15	USD 225,200.00	1473.6 KRW/USD	331,855	(8,769)

② 선물환 매도

(원화단위 : 천원)

금융기관	파생상품종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매도금액	평가금액
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-12	USD 36,400.00	1469.6 KRW/USD	53,493	1,324
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-01-29	USD 73,327.80	1460 KRW/USD	107,059	1,906
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-12	USD 36,400.00	1467.8 KRW/USD	53,428	1,259
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-06	USD 72,927.40	1419.6 KRW/USD	103,528	(1,124)
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-01-08	USD 72,927.40	1449.6 KRW/USD	105,716	1,067
신한은행	선물환	파생상품부채	2026-01-02	USD 72,982.00	1420.1 KRW/USD	103,642	(1,098)
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-23	USD 36,400.00	1479.06 KRW/USD	53,838	1,691
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-05	USD 36,563.80	1457.9 KRW/USD	53,306	890
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-12	USD 36,400.00	1469.6 KRW/USD	53,493	1,324
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-05	USD 36,454.60	1468.7 KRW/USD	53,541	1,280
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-12	USD 36,400.00	1469.6 KRW/USD	53,493	1,324
신한은행	선물환	파생상품자산	2026-02-05	USD 72,812.20	1465 KRW/USD	106,679	2,289

(2) 전기말

(원화단위 : 천원)							
금융기관	파생상품종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매입금액	평가금액
우리은행	선물환	파생상품자산	2025-01-20	USD 237,200	1452.5 KRW/USD	344,533	4,111

14. 매입채무 및 기타채무, 기타부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무, 기타금융부채:		
유동금융부채		
단기매입채무	8,221,302	4,892,771
단기미지급금	3,686,299	3,151,823
미지급비용	-	-
소 계	11,907,601	8,044,594
통화선도부채	55,668	-
유동금융부채 계	11,963,269	8,044,594
유동비금융부채		
선수금	48,147	2,947
예수금	52,004	36,675
단기유급휴가부채	566,648	496,513
유동비금융부채 계	666,799	536,135
비유동비금융부채		
장기종업원급여	390,470	174,035

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.
- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

당사의 유동성위험관리정책에 대한 설명은 주석 25에 기술하였습니다.

15. 차입금

보고기간 종료일 현재 장 ·단기차입금은 없습니다.

16. 확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여자산으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(3,518,098)	(3,066,125)
사외적립자산의 공정가치	3,821,684	3,225,234
확정급여자산(*)	303,586	159,109

(*) 확정급여자산은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
기초금액	3,066,125	2,185,546
당기근무원가	637,659	487,889
이자원가	123,449	98,907
보험수리적손익	25,444	346,651
퇴직급여지급액	(334,579)	(52,868)
기말금액	3,518,098	3,066,125

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

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
기초금액	3,225,234	2,549,439
사외적립자산의 기대수익	151,075	135,299
보험수리적손익	(60,046)	(56,636)
사외적립자산 납입액	840,000	650,000
퇴직급여지급액	(334,579)	(52,868)
계열사로부터 전입	-	-
기말금액	3,821,684	3,225,234

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
당기근무원가	637,659	487,889
이자원가	123,449	98,907
사외적립자산의 기대수익	(151,075)	(135,299)
계	610,033	451,497

(5) 상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비(*)	282,338	193,978
제조원가	327,695	257,519
계	610,033	451,497

(*) 판매비와관리비 중 퇴직급여 및 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	325	188
이율보증형상품	1,945,283	2,233,396
정기예금	-	991,650
주가연계파생결합사채(ELB)	1,876,076	-
계	3,821,684	3,225,234

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	6.08%	5.72%
할인율	4.87%	4.48%

(8) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율 변화에 따른 민감도		
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	(260,884)	299,920
확정급여채무 증감률	7.42%	8.53%
임금상승률 변화에 따른 민감도		
임금상승률 변화에 따른 확정급여채무 증감	293,592	(260,630)
확정급여채무 증감률	8.35%	7.41%

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 612,702천원 입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 8.5년(전기 8.6년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
당기말 확정급여채무	157,373	-	425,401	2,604,847	2,023,494	5,211,115
전기말 확정급여채무	192,743	-	401,417	2,092,051	1,722,394	4,408,605

(10) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타장기종업원급여는 매출원가에 124,307천원(전기 27,288천원) , 판매비와관리비에 92,128천원(전기 31,500천원)이 포함되어 있습니다.

17. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간 종료일 현재 계약자산은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채(선수금)	48,148	2,947

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
계약부채(선수금)	2,947	197,378

18. 당기법인세 및 이연법인세

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

		(단위 : 천원)
구 분	당기	전기
당기법인세	2,911,046	2,312,591
기간손익에 대한 당기법인세부담액	3,075,670	2,515,255
당기에 인식한 조정사항	(164,624)	(202,664)
이연법인세	361,210	161,340
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	330,241	806,878
자본에 직접 반영된 법인세비용	30,969	(645,538)
법인세비용	3,272,256	2,473,931

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

① 당기

			(단위 : 천원)
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
보험수리적손익	(85,490)	24,327	(61,163)

② 전기

			(단위 : 천원)
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
보험수리적손익	(403,288)	84,287	(319,001)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주식선택권	6,642	(729,826)

(4) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,426,992	14,295,905
적용세율에 따른 법인세	3,829,241	2,965,844
조정사항		
-세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	18,147	10,575
-세액공제	(443,995)	(459,211)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(164,624)	(202,664)
-법인세법 개정으로 인한 이연법인세의 세율변경효과	(22,463)	-
-기타	55,950	159,387
법인세비용	3,272,256	2,473,931
유효세율	17.76%	17.31%

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
대손충당금	353,769	(57,457)	-	296,312
미수수익	(6,161)	(8,775)	-	(14,936)
연차수당부채	103,771	20,891	-	124,662
퇴직급여충당부채	640,821	108,834	24,327	773,982
퇴직연금운용자산	(640,821)	(133,161)	-	(773,982)
장기미지급비용	36,374	49,530	-	85,904
감가상각비(시설장치)	181	(112)	-	69
국고보조금(기계장치)	205	(174)	-	31
리스부채	20,576	19,932	-	40,508
사용권자산	(20,190)	(19,292)	-	(39,482)
업무용차량감가상각비(자가)	3,591	1,155	-	4,746
업무용차량감가상각비(리스)	7,393	(1,371)	-	6,022
일시상각충당금(기계장치)	(205)	(11)	-	(216)
재고자산평가충당금	57,031	(14,394)	-	42,637
현재가치할인차금	-	312	-	312
주식선택권	395,167	(327,119)	6,642	74,690
합계	951,502	(361,212)	30,969	621,259

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
대손충당금	285,458	68,311	-	353,769
미수수익	(33,982)	27,821	-	(6,161)
연차수당부채	92,492	11,279	-	103,771
퇴직급여충당부채	456,780	99,754	84,287	640,821
퇴직연금운용자산	(456,780)	(184,041)	-	(640,821)
장기미지급비용	24,087	12,287	-	36,374
감가상각비(시설장치)	297	(116)	-	181
국고보조금(기계장치)	380	(175)	-	205
리스부채	14,784	5,792	-	20,576
사용권자산	(14,806)	(5,384)	-	(20,190)
선급비용(비유동)	(1,879)	1,879	-	-
업무용차량감가상각비(자가)	2,185	1,406	-	3,591
업무용차량감가상각비(리스)	9,065	(1,672)	-	7,393
일시상각충당금(기계장치)	(380)	175	-	(205)
재고자산평가충당금	109,059	(52,028)	-	57,031
현재가치할인차금	2,150	(2,150)	-	-
이월세액공제	161,514	(161,514)	-	-
주식선택권	1,107,956	17,037	(729,826)	395,167
합계	1,758,380	(161,339)	(645,539)	951,502

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	28,470	18,977
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,421,405	1,599,901
이연법인세자산 소계	1,449,875	1,618,878
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(19,772)	(10,124)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(808,844)	(657,252)
이연법인세부채 소계	(828,616)	(667,376)
이연법인세자산(부채) 순액	621,259	951,502

19. 자본

(1) 자본금

① 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
발행할 보통주 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	17,189,188주	16,769,188주
자본금	8,594,594	8,384,594

② 당기와 전기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기	전기
기초금액	8,384,594	8,384,594
주식매수선택권의 행사	210,000	-
기말금액	8,594,594	8,384,594

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,155,222	45,238,657
신주인수권소멸이익	208,814	208,814
주식선택권소멸이익	546,401	-
합 계	47,910,437	45,447,471

(3) 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
주식선택권	187,714	1,753,861

(4) 이익잉여금

① 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기말	전기말
법정적립금 - 이익준비금(*)	285,076	83,846
미처분이익잉여금	50,482,805	37,602,767
합 계	50,767,881	37,686,613

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
기초금액	37,686,613	27,022,099
당기순이익	15,154,734	11,821,974
보험수리적손익	(61,163)	(319,001)
배당금 지급	(2,012,303)	(838,459)
기말금액	50,767,881	37,686,613

③ 당기와 전기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급할 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)
구 분	당기(*)	전기
①발행주식수	17,189,188주	16,769,188주
②배당받을주식수	17,189,188주	16,769,188주
③배당률	24.00%	24.00%
④1주당 배당금	120원	120원
⑤배당할금액(②×④)	2,062,702,560	2,012,302,560
⑥배당수익율(④÷⑧)	1.37%	2.27%
⑦배당성향(⑤÷⑨)	13.61%	17.02%
⑧결산일종가	8,790	5,290
⑨당기순이익	15,154,734,386	11,821,973,957

④ 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

				(단위:천원)
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2026년 3월 23일		처분확정일 : 2025년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		50,482,805		37,602,767
전기이월미처분이익잉여금	35,389,234		26,099,794	
확정급여제도의 재측정요소	(61,163)		(319,001)	
당기순이익	15,154,734		11,821,974	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		50,482,805		37,602,767
III. 이익잉여금처분액		2,268,973		2,213,533
이익준비금	206,270		201,230	
배당금 (현금배당금(률): 보통주: 당기 120원(24%) 전기 120원(24%)	2,062,703		2,012,303	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		48,213,832		35,389,234

20. 수익 및 비용

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
제품매출액	132,657,996	114,527,520
상품매출액	9,495,801	7,677,641
기타매출액	393,078	331,926
합 계	142,546,875	122,537,087

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
급여	2,782,531	2,403,799
주식보상비용	-	11,361
퇴직급여	282,337	193,978
복리후생비	705,804	591,476
교육훈련비	48,950	76,603
여비교통비	125,711	143,584
통신비	37,306	42,167
수도광열비	12,849	12,958
세금과공과	86,855	13,172
지급임차료	394,011	475,822
감가상각비	259,562	163,998
무형자산상각비	78,646	78,646
수선유지비	88,704	47,536
보험료	6,630	9,748
업무추진비	98,969	172,216
운반비	5,190,429	3,829,689
대손상각비(환입)	-	(9,286)
경상연구개발비	715,140	646,222
지급수수료	1,387,423	1,537,519
도서인쇄비	2,407	9,803

소모품비	62,748	53,058
차량유지비	49,016	36,772
협회비	1,800	1,800
리스자산상각비	67,441	41,043
합 계	12,485,269	10,583,684

(3) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(274,838)	(3,251,500)
원재료 및 상품매입액	88,275,846	79,672,840
감가상각비	5,620,381	4,755,650
무형자산상각비	78,646	78,646
사용권자산상각비	96,093	49,966
종업원급여	9,773,787	8,367,576
수도광열비	8,464,940	7,813,939
수선유지비	956,564	638,946
운반비	5,190,429	3,829,689
지급수수료	2,739,900	2,554,736
기타비용	4,407,405	4,067,441
합 계	125,329,153	108,577,929

(4) 종업원급여

당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
급여	7,410,075	6,501,454
퇴직급여원가	610,032	451,497
복리후생비	1,753,680	1,414,625
합 계	9,773,787	8,367,576

21. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	41,633	1,499
잡이익	287,653	401,643
기타의대손충당금환입	352,023	-
합 계	681,309	403,142

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	5,113	522,525
기타의대손상각비	-	352,023
잡손실	24,561	3,134
기부금	35,500	13,000
합 계	65,174	890,682

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
이자수익	633,656	778,264
외환차익	598,378	559,852
외화환산이익	48,530	86,168
통화선도평가이익	14,355	4,111
통화선도거래이익	377,510	166,706
합 계	1,672,429	1,595,101

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	654,447	369,110
외화환산손실	30,317	12,766
통화선도평가손실	55,668	-
통화선도거래손실	338,860	388,937
합계	1,079,292	770,813

22. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다 .

① 당기말

			(단위 : 천원)
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	32,366,722	32,366,722
단기매출채권	-	13,706,186	13,706,186
미수금	-	9,179	9,179
미수수익	-	67,893	67,893
통화선도자산	14,355	-	14,355
기타금융자산	-	976,964	976,964
합 계	14,355	47,126,944	47,141,299

			(단위 : 천원)
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
단기매입채무	-	8,221,303	8,221,303
단기미지급금(*1)	-	2,930,600	2,930,600
리스부채(*2)	-	184,125	184,125
통화선도부채	55,668	-	55,668
합 계	55,668	11,336,028	11,391,696

(*1) 단기종업원급여를 차감한 금액 입니다.
(*2) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 상각후원가측정 금융부채로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	20,098,449	20,098,449
단기매출채권	-	14,387,198	14,387,198
미수금	-	8,859	8,859
미수수익	-	29,479	29,479
통화선도자산	4,111	-	4,111
기타금융자산	-	437,035	437,035
합 계	4,111	34,961,020	34,965,131

(단위 : 천원)			
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
단기매입채무	-	4,892,771	4,892,771
단기미지급금(*1)	-	2,504,756	2,504,756
리스부채(*2)	-	98,447	98,447
합 계	-	7,495,974	7,495,974

(*1) 단기종업원급여를 차감한 금액 입니다.
(*2) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 상각후원가측정 금융부채로 분류하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익		633,656	-	-	633,656
외환차익	-	285,930	-	312,447	598,377
외화환산이익	-	1,743	-	46,788	48,531
통화선도평가이익	14,355	-	-	-	14,355
통화선도거래이익	377,510	-	-	-	377,510
외환차손	-	(305,214)	-	(349,233)	(654,447)
외화환산손실	-	(29,791)	-	(526)	(30,317)
통화선도평가손실	-	-	(55,668)	-	(55,668)
통화선도거래손실	-	-	(338,860)	-	(338,860)
합 계	391,865	586,324	(394,528)	9,476	593,137

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
대손상각비(환입)	-	9,286	-	-	9,286
이자수익		778,264	-	-	778,264
외환차익	-	396,252	-	163,600	559,852
외화환산이익	-	86,168	-	-	86,168
통화선도평가이익	4,111	-	-	-	4,111
통화선도거래이익	166,706	-	-	-	166,706
외환차손	-	(120,269)	-	(248,841)	(369,110)
외화환산손실	-	(156)	-	(12,610)	(12,766)
통화선도거래손실	-	-	(388,937)	-	(388,937)
합 계	170,817	1,149,545	(388,937)	(97,851)	833,574

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (통화선도자산)	-	14,355	-	14,355
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채 (통화선도부채)	-	55,668	-	55,668

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (통화선도자산)	-	4,111	-	4,111

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.
・수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
・수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
・수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
통화선도	14,355	2	현재가치법	통화선도환율
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
통화선도	55,668	2	현재가치법	통화선도환율

23. 주당이익

주당이익은 당사의 보통주 당기순이익을 당사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
당기순이익	15,154,734	11,821,974
가중평균유통보통주식수	16,963,242주	16,769,188주
주당이익	893원	705원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	주 식 수	가 중 치	적 수
당기 :			
기초	16,769,188	365/365	16,769,188
주식매수선택권의 행사(1차)	270,000	199/365	147,205
주식매수선택권의 행사(2차)	150,000	114/365	46,849
합계	17,189,188		16,963,242
전기 :			
기초	16,769,188	366/366	16,769,188
합계	16,769,188		16,769,188

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

당기 및 전기의 희석주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
희석주당이익 산정을 위한 순이익	15,154,734	11,821,974
가중평균유통보통주식수	16,963,242주	16,769,188주
주식선택권 관련 잠재적보통주식수	35,218주	660,679주
조정후 가중평균유통보통주식수	16,998,460주	17,429,867주
희석주당이익	892원	678원

24. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말	비 고
지배기업	한국알콜산업㈜	한국알콜산업㈜	지배기업
기타의 특수관계자	Soosan Corporation	Soosan Corporation	지배기업의 종속기업
	(주)팸테크놀로지	(주)팸테크놀로지	지배기업의 공동기업
	(주)와이즈켐	(주)와이즈켐	
	(주)이엔에프테크놀로지	(주)이엔에프테크놀로지	지배기업의 관계기업
	ENF China Holdings Co., Ltd.	ENF China Holdings Co., Ltd.	
	(주)진솔원	(주)진솔원	
	(주)케이씨엔에이	(주)케이씨엔에이	지배기업의 기타 특수관계자
	KCNA PHILIPPINES INC	KCNA PHILIPPINES INC	
	KC AND A GLOBAL INC	KC AND A GLOBAL INC	
	(주)엔에프켐텍	(주)엔에프켐텍	
	어업회사법인 어진수산(주)	어업회사법인 어진수산(주)	
	유비머트리얼즈㈜	유비머트리얼즈㈜	
	-	ENF CHINA(ZHUHAI)	
	ENF CHINA(WUHAN)	ENF CHINA(WUHAN)	
	ENF CHINA(GUANGZHOU)	ENF CHINA(GUANGZHOU)	
	ENF USA Holdings, INC.	ENF USA Holdings, INC.	
	ENF(KYLE) TECHNOLOGY, LLC	ENF(KYLE) TECHNOLOGY, LLC	
	(주)엘케이피앤피	(주)엘케이피앤피	기타 특수관계자
	(주)엘케이에탄올	(주)엘케이에탄올	

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래
지배기업	한국알콜산업㈜	406,661	3,366	3,933,208	637,338
기타의 특수관계자	(주)케이씨엔에이	91,230	442	8,271,456	117,742
	(주)이엔에프테크놀로지	65,311,853	7,425	-	430,415
	(주)팸테크놀로지	3,282	177	-	-
	(주)진솔원	1,488	-	-	-
	어업회사법인 어진수산(주)	2,477	-	-	35,128
	유비머트리얼즈㈜	8,791	-	-	-
	(주)엔에프켐텍	5,353	-	-	-
합 계		65,831,135	11,410	12,204,664	1,220,623

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	매출	원재료 매입	기타비용거래
지배기업	한국알콜산업㈜	82,703	4,220,731	568,390
기타의 특수관계자	(주)케이씨엔에이	281,235	2,427,887	67,838
	(주)이엔에프테크놀로지	63,196,897	60,185	338,889
	(주)팸테크놀로지	2,738	-	-
	(주)진솔원	15,421	-	-
	어업회사법인 어진수산(주)	4,816	-	23,294
	유비머트리얼즈㈜	6,715	-	-
합 계		63,590,525	6,708,803	998,411

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다
.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	한국알콜산업㈜	127,385	189,507	1,600,543	55,428
기타의 특수관계자	(주)케이씨엔에이	5,648	-	1,137,658	9,419
	(주)이엔에프테크놀로지	6,777,481	-	-	36,506
	(주)진솔원	232	-	-	-
	어업회사법인 어진수산(주)	232	-	-	3,448
	유비머트리얼즈㈜	702	-	-	-
	(주)팸테크놀로지	283	-	-	-
	(주)엔에프켐텍	445	-	-	-
합계		6,912,408	189,507	2,738,201	104,801

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회 사 명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	한국알콜산업㈜	7,362	199,325	137,260	50,989
기타의 특수관계자	(주)케이씨엔에이	106,803	-	498,929	6,195
	(주)이엔에프테크놀로지	6,884,454	-	-	24,581
	(주)진솔원	1,407	-	-	-
	어업회사법인 어진수산(주)	435	-	-	-
	유비머트리얼즈㈜	630	-	-	-
	(주)팸테크놀로지	249	-	-	-
합계		7,001,340	199,325	636,189	81,765

(5) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	729,071	581,395
주식보상비용	-	(93,271)
퇴직급여	36,601	36,072
합 계	765,672	524,196

25. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	15,291,073	10,634,748
자본 (B)	107,460,627	93,272,538
현금및현금성자산 (C)	32,366,722	20,098,449
부채비율 (A/B)	14.23%	11.40%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험
당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 주요 외화인 USD로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 천원, 천USD)

구 분	외화금액	원화환산액
자산:		
외화예금	USD 422	605,007
매출채권	USD 401	575,631
부채:		
매입채무	USD 1,726	2,477,039

나. 전기말

(단위 : 천원, 천USD)		
구 분	외화금액	원화환산액
자산:		
외화예금	USD 400	588,597
매출채권	USD 1,411	2,074,227
부채:		
매입채무	USD 918	1,349,387
미지급금	USD 30	44,008

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 USD에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(129,640)	129,640	126,943	(126,943)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 USD로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험
당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말과 전기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

가. 당기말

(단위 : 천원)

구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
단기매입채무	8,221,303	-	-	8,221,303
단기미지급금	3,686,299	-	-	3,686,299
리스부채(*1)	74,163	128,007	-	202,170
통화선도부채(*2)	55,668	-	-	55,668
합 계	12,037,433	128,007	-	12,165,440

(*1) 이자 지급액을 포함한 현금흐름입니다.
(*2) 당기말 당사의 매매목적 파생상품부채 55,668천원은 공정가치 해당액으로 1년 이하 구분에 포함되어 있습니다. 이러한 순액으로 결제되는 파생상품에 대해서는 순공정가치에 근거하여 관리하고 있으므로 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요하지 않기 때문입니다.

나. 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
단기매입채무	4,892,771	-	-	4,892,771
단기미지급금	3,151,823	-	-	3,151,823
리스부채(*1)	38,699	68,075	-	106,774
합 계	8,083,293	68,075	-	8,151,368

(*1) 이자 지급액을 포함한 현금흐름입니다.

③ 신용위험관리
당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	32,366,722	20,098,449
매출채권	13,706,186	14,387,198
미수금	9,179	8,859
미수수익	67,893	29,479
통화선도자산	14,355	4,111
기타금융자산	976,964	437,035
합 계	47,141,299	34,965,131

④ 이자율위험
보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 변동이자부 금융부채는 없습니다.

26. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 1,748,652천원의 계약이행보증 및 하자이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 금융기관 당좌차월 약정사항
당기말 현재 한국수출입은행과 4,000,000천원, 한국산업은행과 2,000,000천원을 한도로 당좌차월약정을 맺고 있습니다.

(3) 금융기관 수입신용장 약정사항

① 당기말

			(단위 : 천USD)
금융기관	약정사항 종류	보증한도금액	사용금액
신한은행	수입신용장	USD 10,000	-
우리은행	수입신용장	USD 3,000	-
하나은행	수입신용장	USD 5,000	-
국민은행	수입신용장	USD 10,000	-

② 전기말

			(단위 : 천USD)
금융기관	약정사항 종류	보증한도금액	사용금액
신한은행	수입신용장	USD 10,000	USD 434
우리은행	수입신용장	USD 5,000	USD 1,674
하나은행	수입신용장	USD 5,000	USD 267
국민은행	수입신용장	USD 10,000	-

(4) 금융기관 파생상품계약사항

(단위 : 천USD)			
금융기관	계약의 종류	약정한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	선물환	USD 700	USD 700
우리은행	선물환	USD 500	USD 500
하나은행	선물환	USD 500	USD 500
국민은행	선물환	USD 10,000	USD 10,000

(5) 토지매입계약

당사는 전전기(제14기)에 예산제2일반산업단지에 대하여 주식회사 예산제이산업단지와 토지매입계약을 체결하였습니다. 동 계약과 관련하여 당기말 8,947,015천원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며 향후 2026년에 962,255천원의 지출을 예상하고 있습니다.

27. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,154,734	11,821,974
당기순이익조정을 위한 가감	8,598,774	7,606,851
법인세비용	3,272,257	2,473,931
주식보상비용	-	81,514
퇴직급여	610,032	451,497
대손상각비(환입)	-	(9,286)
기타의대손상각비(환입)	(352,023)	352,023
감가상각비	5,620,381	4,755,650
무형자산상각비	78,646	78,646
사용권자산상각비	96,093	49,966
재고자산평가손실(환입)	(79,072)	(248,939)
통화선도평가손실	55,668	-
외화환산손실	30,317	12,766
유형자산처분손실	5,113	479,125
외화환산이익	(48,530)	(86,168)
유형자산처분이익	(41,633)	(1,499)
통화선도평가이익	(14,355)	(4,111)
리스해지이익	(464)	-
이자수익	(633,656)	(778,264)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	594,197	(5,074,551)
단기매출채권의 감소(증가)	667,017	(1,121,235)
단기미수금의 감소(증가)	351,703	(360,858)
선급금의 증가	(410,669)	(48,222)
단기선급비용의 감소(증가)	2,482	(43,404)
장기선급비용의 감소(증가)	(17,872)	447
부가세대급금의 증가	(105,441)	(1,532)
재고자산의 증가	(2,985,962)	(3,525,434)
단기매입채무의 증가(감소)	3,374,793	(203,129)
장기미지급비용의 증가	216,435	58,788
단기미지급금의 증가	206,936	1,072,764

단기유급휴가부채의 증가	70,135	53,965
단기예수금의 증가	15,329	6,147
부가세예수금의 감소	-	(121,396)
단기선수금의 증가(감소)	45,200	(194,430)
사외적립자산의 증가	(505,421)	(597,132)
통화선도자산의 감소	4,111	4,105
통화선도부채의 감소	-	(1,127)
퇴직금의 지급	(334,579)	(52,868)
영업으로부터 창출된 현금	24,347,705	14,354,274

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	9,082,527	10,469,317
유형자산취득관련 미지급금의 증감	327,540	234,764
주식매수선택권의 행사	1,026,387	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	발 생	상 환	이자비용	계약해지 등	기 말
단기차입금	-	4,000,000	(4,000,000)	-	-	-
리스부채(유동성 포함)	98,447	183,244	(102,146)	10,978	(6,398)	184,125

② 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	발 생	상 환	이자비용	기 말
단기차입금	8,000,000	4,000,000	(12,000,000)	-	-
리스부채(유동성 포함)	70,735	75,726	(51,940)	3,926	98,447

28. 주식기준보상

(1) 주식기준보상약정
2021년 12월 9일 및 2022년 3월 30일에 당사는 주요 경영진 및 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권의 보유자는 주식선택권이 가득되면 당사의 판단에 따라 신주발행, 자기주식 교부 또는 차액정산의 방법으로 행사가 가능합니다.

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차
부여일	2021.12.09	2022.03.30
부여한 보통주식의 총수	600,000주	275,000주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	신주교부, 자기주식교부, 차액보상
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재임	부여일로부터 2년 이상 재직
행사가격	2,000원	3,200원
행사기간(*)	2023.12.09 ~ 2025.12.08	2024.03.30 ~ 2026.03.29

(*) 당사의 주식이 상장된 경우에는 상장시점부터 1년 동안은 선택권 행사가 불가능(행사정지기간)하며, 계약상 정해진 행사가능기간과 행사정지기간이 중첩되는 경우, 행사가능기간은 행사가능개시일로부터 5년 한도 내에서 연장됩니다.

(2) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

①당기

구분	주식선택권 수량	가중평균 행사가격	가중평균 공정가치
당기초	675,000주	2,489원	2,545원
부여 취소	(205,000주)	2,322원	2,665원
행사	(420,000주)	2,629원	2,444원
당기말	50,000주	2,000원	2,898원

②전기

구분	주식선택권 수량	가중평균 행사가격	가중평균 공정가치
전기초	875,000주	2,377원	2,626원
부여	(200,000주)	2,000원	2,898원
전기말	675,000주	2,489원	2,545원

(3) 동 주식선택권의 공정가치는 이항평가모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
측정기준일	2021.12.9	2022.03.30
측정 주기	주 단위	주 단위
기초자산 가격	4,652원	4,377원
기초자산 변동성	46.85%	46.61%
행사가격	2,000원	3,200원
무위험이자율	1.94%	2.80%

(4) 당기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 없으며, 전기 중 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 81,514천원 입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 퓨릿
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사 의견
우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 퓨릿(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 12일자감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임
우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배종태입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로62길 15

태 일 회 계 법 인

대 표 이 사 권 순 식

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 퓨릿 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '**내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계**'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '**내부회계관리제도 평가 및 보고 기준**'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

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

2026년 2월 6일

대 표 이 사 김 정 수 (인)

내부회계관리자 김 재 영 (인)

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

구분	회사가 수행한 통제 활동	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	**<부정 방지 제도 운영>** 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(사이버신문고)를 운영하고 있으며, 접수된 제보 사항에 대한 조사 결과 및 조치 내역을 경영진에게 보고하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 통제에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<모니터링> 경영진은 상시 모니터링 및 변화관리 체계를 구축하여 내부회계관리제도 및 변화관리 절차를 운영하고 있으며 부정이 의심되는 사항에 대하여는 자체조사를 통해 부정여부를 판단하고 그 결과를 점검함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
자금통제	**<계좌 등록/변경>** 계좌 신규 등록 및 변경 시 관련 사유의 적정성을 검토하여 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<계좌 현황 관리> 자금 담당자는 매년 휴면계좌에 대한 검토를 실시하고 결과에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<인감 사용통제> 기획 및 자금팀장은 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 있으며, 날인이 필요한 경우 요청서를 작성하여 전결권자의 승인을 득하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 제한, 펌뱅킹> 사전에 승인된 지출 전표에 한하여 펌뱅킹 이체가 가능하도록 설정하여 이체 전 승인 절차를 통해 자금 집행을 관리하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 검토> 자금 담당자는 자금청구명세서와 실제 증빙(거래처명, 계좌정보 등)의 일치 여부를 대조·검토하며, 검토가 완료된	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음.

	자금지출목록에 대해 전결권자의 최종 승인을 득한 후 자금을 집행함	(준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금팀과 재무파트의 조직 및 권한을 분리 운영하고 있으며, 펌뱅킹 시스템상 자금 집행 권한을 자금팀으로 제한함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금 담당자는 자금시재표를 작성하여 입출금 내역과 은행 잔액의 일치 여부를 검토하며, 시스템 미연동 계좌는 증빙 대조 후 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<자금 조달 검토> 차입 및 자금 조달 시 관련 법규 및 내부 규정에 따라 기안을 작성하여 전결권자의 승인을 득하며, 중요 사안은 이사회 의결절차를 거치고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 구매 담당자는 신규 구매처 등록 시 증빙 자료를 바탕으로 시스템상 주요 정보의 일치 여부를 검토 후 전결권자의 승인 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
기타 업무 수준 통제	**<거래처 Master 생성·변경 검토>** 영업 담당자는 고객사 등록 및 변경 시 증빙 서류를 첨부하여 마스터정보 담당자의 심사와 전결권자의 승인을 거쳐 시스템에 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 생산 담당자는 정기 실사 후 실사 결과와 시스템 수량의 차이 및 사유를 기재한 재고실사 결과보고서에 대해 전결권자의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)
	<판매 재고 출고 제한> SAP 상 등록된 판매 오더를 기준으로만 운송 오더 및 출고 지시서 생성이 가능하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (준법경영팀 등, '25 년. 7 월, '25 년.11 월, '26 년. 1 월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				당담이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시간	분·반기검토	12	6	47	84	428	264	-	-	-	-	-	-	487	354
	감사	12	10	62	143	538	315	-	-	-	-	-	-	612	468
	합계	24	16	109	227	966	579	-	-	-	-	-	-	1,099	822

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.15~2025.11.13					10	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2026.07.15~07.18	4	일	4	명	1	명	반기검토
	2025.11.10~11.13	4	일	4	명	1	명	중간감사
	2026.01.27~01.30	4	일	4	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31					1	일
	실사(입회)장소	경주공장 1공장 및 2공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2025.07.18, 2025.11.13, 2026.01.30						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 18일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 3인	서면회의	반기검토결과에 관한 논의
2	2025년 11월 13일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 3인	서면회의	감사계획, 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사계획단계 필수커뮤니케이션 사항
3	2026년 01월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 3인	서면회의	감사 종결 보고(감사에서의 유의적 발견사항 등), 자금 관련 부정위험 통제활동 논의, 감사인의 독립성 등 감사종결단계 필수커뮤니케이션 사항