주식회사 시노펙스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 41 기
2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 40 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시노펙스
주주 및 이사회 귀중 2026년 3월 18일

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

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

감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이

행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재고자산 평가충당금 검토

재무제표에 대한 주석 9에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실을 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사의 재무제표에서 재고자산이 차지하는 비중이 유의적이고, 재고자산 진부화 및 재고자산의 평가에 경영진의 추정과 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 우리는 재고자산 평가충당금 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

연결회사의 재고자산 평가충당금 검토에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 재고자산 평가 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가
- 재고자산 평가에 적용한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 검토
- 재고자산 실사 및 재고수불부 물량흐름 검토를 통한 진부화재고 존재여부에 대한 확인
- 재고자산의 순실현가능가치 추정에 적용된 예상판매가격 등 연결회사 재고자산 평가의 추정 근거를 입수하여 적정성을 검토
- 재고자산 평가 자료의 재계산을 통한 정확성 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강승미입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 시노펙스와 그 종속기업

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 시노펙스 대표이사 손경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로2315번길 54-4

(전 화) 054-289-4021

연결재무상태표

제 41 기 2025년 12월 31일 현재

제 40 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
자산					
유동자산			110,247,042,050		99,611,095,796
현금및현금성자산	4,5,6	51,153,755,987		46,179,070,097	
매출채권	4,5,6,8,34	20,385,840,748		18,625,027,524	
기타단기수취채권	4,5,6,10,34	4,951,065,323		3,437,201,696	
기타유동자산	11	3,760,306,850		2,395,401,577	
재고자산	9	29,513,573,142		28,888,407,913	
매각예정자산	9,15	-		85,986,989	
단기당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,13	482,500,000		-	
비유동자산			149,244,367,989		135,802,700,328
기타장기금융자산	4,5,6,7,12	130,414,095		291,808,392	
기타장기수취채권	4,5,6,10	1,393,881,543		1,466,630,753	
기타비유동자산	11	1,252,404,869		981,430,037	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,13	301,895,782		530,599,162	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,13	390,751,756		2,140,656,108	
관계기업투자	14	-		-	
유형자산	15	135,155,810,907		118,299,287,511	
투자부동산	16	1,097,051,886		1,509,526,882	
사용권자산	17	3,597,402,122		4,141,582,904	
무형자산	18	2,187,392,271		2,415,188,202	
이연법인세자산	30	3,737,362,758		4,025,990,377	
자산 총계			259,491,410,039		235,413,796,124
부채					
유동부채			69,744,491,590		60,470,079,645
매입채무	4,5,6,34	16,573,414,310		15,814,582,925	
기타유동부채	4,5,6,19	13,011,911,380		12,367,240,879	
단기차입금	4,5,6,20,23,31	39,766,351,933		31,885,074,102	
유동리스부채	4,5,6,17,31	392,813,967		403,181,739	
비유동부채			18,029,141,364		7,306,675,935
장기차입금	4,5,6,20,23,31	4,393,900,000		2,323,900,000	
리스부채	4,5,6,17,31	441,194,728		635,805,747	
순확정급여부채	21	1,977,937,592		2,279,534,147	
비유동충당부채	22	10,327,127,070		1,170,032,228	
기타비유동부채	4,5,6,19	78,642,068		77,049,015	
이연법인세부채	30	810,339,906		820,354,798	
부채 총계			87,773,632,954		67,776,755,580
자본					

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
지배기업 소유주 지분			171,925,636,706		167,784,338,653
자본금	24	44,299,829,500		44,428,841,500	
자본잉여금	24	71,344,161,802		103,300,873,962	
기타자본	24	(1,411,856,623)		1,854,445,855	
이익잉여금	25	57,693,502,027		18,200,177,336	
비지배지분	35		(207,859,621)		(147,298,109)
자본 총계			171,717,777,085		167,637,040,544
부채 및 자본 총계			259,491,410,039		235,413,796,124

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 41 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
매출액	33,34	261,537,523,873	238,339,306,692
매출원가	27,34	212,024,660,460	176,444,994,876
매출총이익		49,512,863,413	61,894,311,816
판매비	26,27	5,004,723,594	4,273,187,714
관리비	26,27	37,749,444,591	36,391,721,344
영업이익		6,758,695,228	21,229,402,758
기타수익	6,28	9,464,986,988	11,360,376,747
기타비용	6,28	6,034,779,945	3,991,647,774
금융수익	3,6,29	1,874,524,953	1,599,524,473
금융비용	3,6,29	2,761,011,592	1,624,435,724
법인세비용차감전순이익		9,302,415,632	28,573,220,480
법인세비용	30	2,140,281,731	570,671,598
당기순이익		7,162,133,901	28,002,548,882
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		7,375,100,254	28,050,215,109
비지배지분	35	(212,966,353)	(47,666,227)
기타포괄이익(손실)		(4,192,955,661)	4,884,495,162
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(99,490,694)	(1,112,706,189)
확정급여부채에 대한 보험수리적손익	21	118,224,437	(524,608,839)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	6	(217,715,131)	(588,097,350)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(4,093,464,967)	5,997,201,351
해외사업장환산차이		(4,093,464,967)	5,997,201,351
총포괄이익		2,969,178,240	32,887,044,044
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		3,182,144,593	32,934,710,271
비지배지분	35	(212,966,353)	(47,666,227)
주당이익	32		
기본주당이익		80	306
희석주당이익		80	303

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 41 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)	비지배지분	총
2024.01.01(기초자본)	42,342,024,500	105,387,690,962	(4,183,503,302)	(9,325,428,934)	(95,502,879)	134,12
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	28,050,215,109	(47,666,227)	28,00
보험수리적손익	-	-	-	(524,608,839)	-	(524
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손실	-	-	(588,097,350)	-	-	(588

구분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)	비지배지분	총
해외사업장환산차이	-	-	5,997,201,351	-	-	5,99
소유주와의 거래:						
무상증자	2,086,817,000	(2,086,817,000)	(168,345,908)	-	-	(168
주식매입선택권	-	-	662,188,701	-	-	66
기타자본조정	-	-	135,900,000	-	-	13
종속기업 지분변동	-	-	(897,637)	-	(4,129,003)	(5
2024.12.31(기말자본)	44,428,841,500	103,300,873,962	1,854,445,855	18,200,177,336	(147,298,109)	167,63
2025.01.01(기초자본)	44,428,841,500	103,300,873,962	1,854,445,855	18,200,177,336	(147,298,109)	167,63
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	7,375,100,254	(212,966,353)	7,16
보험수리적손익	-	-	-	118,224,437	-	11
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손실	-	-	(217,715,131)	-	-	(217
해외사업장환산차이	-	-	(4,093,464,967)	-	-	(4,093
소유주와의 거래:						
무상증자 단주 취득	-	-	(81,591,982)	-	-	(81
자기주식 소각	(135,637,000)	-	135,637,000	-	-	
주식매입선택권	-	-	577,471,692	-	-	57
주식매입선택권 행사	6,625,000	43,287,840	(12,349,090)	-	-	3
자사주 지급	-	-	425,710,000	-	-	42
자본준비금 이익잉여금 전입	-	(32,000,000,000)	-	32,000,000,000	-	
연결범위 변동	-	-	-	-	152,404,841	15
2025.12.31(기말자본)	44,299,829,500	71,344,161,802	(1,411,856,623)	57,693,502,027	(207,859,621)	171,71

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 41 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
영업활동 현금흐름			22,247,874,054		37,440,064,011
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	24,973,506,699		40,467,434,390	
이자지급		(1,425,646,184)		(1,526,519,900)	
이자수입		1,662,796,190		1,416,541,909	
배당금수입		1,560,000		-	
법인세 납부		(2,964,342,651)		(2,917,392,388)	
투자활동 현금흐름			(26,392,446,573)		(23,744,076,828)
단기금융상품의 감소		-		2,929,467,793	
기타단기수취채권의 감소		55,268,338		66,856,140	
장기금융상품의 감소		180,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		145,253,895		331,029,658	
정부보조금의 수령		60,298,966		529,569,454	
유형자산의 처분		414,932,579		328,375,926	
매각예정자산의 처분		270,000,000		-	
기타장기수취채권의 감소		102,991,996		492,387,164	
단기금융상품의 증가		-		(1,305,600,000)	
기타단기수취채권의 증가		(162,340,000)		(72,570,000)	
기타장기금융자산의 증가		(18,605,703)		(66,071,616)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(130,418,582)		(130,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		-		(199,980,000)	
유형자산의 취득		(19,024,384,901)		(24,804,958,701)	
무형자산의 취득		(136,742,274)		(479,913,399)	
기타장기수취채권의 증가		(35,462,000)		(1,162,720,000)	
사업결합 및 연결범위 변동으로 인한 현금흐름		(8,113,238,887)		(199,949,247)	
재무활동 현금흐름			9,633,620,641		4,275,401,552
단기차입금의 감소		(42,991,356,022)		(8,388,037,228)	
유동성장기부채의 감소		(74,996,685)		(299,986,660)	
주식매입선택권 행사		37,563,750		-	

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
리스부채의 상환		(496,491,476)		(404,624,654)	
기타비유동부채의 감소		-		(139,807,679)	
단기차입금의 증가		51,170,493,056		11,357,330,321	
장기차입금의 증가		2,070,000,000		2,323,900,000	
자기주식의 취득		(81,591,982)		(168,345,908)	
비지배지분과의 거래로 인한 현금 유출		-		(5,026,640)	
현금및현금성자산의 순증가			5,489,048,122		17,971,388,735
현금및현금성자산의 환율변동효과			(514,362,232)		2,386,267,132
기초 현금및현금성자산			46,179,070,097		25,821,414,230
기말 현금및현금성자산			51,153,755,987		46,179,070,097

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 41기 2025년 12월 31일 현재

제 40기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 시노펙스(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결 회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요
지배기업은 1985년 4월 18일에 설립되었으며, 1995년 4월 13일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개회사입니다. 한편, 회사는 2006년 5월 10일자로 상호를 종전의 신양피앤피 주식회사에서 주식회사 시노펙스로 변경하였으며, 2006년 6월 30일을 기준일로 하여 주식회사 유원텔레콤을 흡수합병하였고, 2012년 3월 3일을 기준일로 하여 주식회사 시노펙스그린테크, 주식회사 시노펙스에코, 주식회사 시노펙스프린텍을 흡수합병하였습니다.

지배기업의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용은 다음과 같습니다.

1) 본사 및 주공장 소재지
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
③ 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
④ 마스크필터 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17
⑤ 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13
⑥ 인공신장사업장 : 경기도 화성시 동탄산단7길 104

2) 주요사업내용
① 멤브레인(분리막) / 필터 제조 및 가공 판매
② FPCB용 전기전자 소재, 부품 제조 및 판매업
③ 물사업 관련 설비의 제조 및 판매
④ 혈액투석 관련 의료기기 제조 및 판매업

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비 고
	소유주식수(주)	지분율	소유주식수(주)	지분율	
㈜시노다이나믹스(*) (구.㈜시노텍스)	8,684,500	9.90%	8,684,500	9.87%	최대주주
손경익	12,100	0.01%	2,100	0.00%	대표이사
이진희	602,920	0.69%	592,920	0.67%	특수관계인
황지호 외 임원	392,754	0.45%	337,903	0.38%	특수관계인
㈜시노펙스바이오필터	234,435	0.27%	237,435	0.27%	자사주
사내근로복지기금	257,368	0.29%	257,368	0.29%	기타
자기주식	14,392	0.02%	345,274	0.39%	자사주
기타주주	77,535,077	88.37%	77,534,070	88.13%	기타

합 계	87,733,546	100.00%	87,991,570	100.00%	

(*) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(2) 종속기업 현황

1) 당기말과 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)		소재지	결산일
		당기말	전기말		
천진시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
위해한성전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
㈜위엔텍	산업폐수처리	100.0	100.0	국내	12.31
SYNOPEX VIETNAM., JSC(*1)	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	베트남	12.31
㈜포항필터	필터 제조	100.0	100.0	국내	12.31
PT. Synopex Tirta Indonesia(*2)	원수처리 및 저장	100.0	100.0	인도네시아	12.31
㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)(*3)	수처리 및 원료재생업	100.0	100.0	국내	12.31
위해시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI(*4)	수처리	60.0	60.0	인도네시아	12.31
㈜시노펙스바이오필터	필터 및 혈액투석기 판매/제조 등	100.0	100.0	국내	12.31
㈜힐넥서스(*5)	의료기기 도매업 등	60.0	-	국내	12.31

(*1) 종속기업인 ㈜시노펙스바이오필터와 ㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)이 보유한 지분 0.1%를 합한 지분율 입니다.

(*2) ㈜시노펙스바이오필터에서 보유한 지분 0.7%를 합한 지분율입니다.

(*3) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(*4) PT. Synopex Tirta Indonesia가 60%의 지분을 보유하고 있어 연결대상에 포함하였습니다.

(*5) 당기 중 신규 취득하여 연결대상에 포함되었습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다. 한편, 해당 요약재무정보는 내부거래 상계 전 기준으로 작성되었습니다.

(당기) (단위:백만원)

회사명	당기말			당기		
	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	총포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	1,783	6	1,777	28	(104)	(102)
위해한성전자 유한공사	301	3	298	149	33	38
㈜시노펙스바이오필터	21,662	10,971	10,691	6,293	163	194
㈜위엔텍	11,319	7,271	4,048	2,048	(1,314)	(1,325)
SYNOPEX VIETNAM., JSC	106,976	30,475	76,501	222,591	3,028	(1,149)
㈜포항필터	1,683	3,090	(1,407)	5,737	(361)	(252)
PT. Synopex Tirta Indonesia	2,008	1,442	566	99	48	14
㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)	25,769	12,766	13,003	4,331	2,572	2,572
위해시노펙스전자 유한공사	1,611	457	1,154	3,321	(31)	(12)
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	723	1,366	(643)	316	(279)	(253)
㈜힐넥서스	151	24	127	-	(254)	(254)

(전기) (단위:백만원)

회사명	전기말			전기		
	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	총포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	1,895	17	1,878	17	146	302
위해한성전자 유한공사	263	3	260	142	(34)	(6)
㈜시노펙스바이오필터	21,425	10,929	10,496	6,264	79	(104)
㈜위엔텍	7,479	2,106	5,373	3,119	413	376
SYNOPEX VIETNAM., JSC	112,956	35,305	77,651	198,111	24,617	30,376
㈜포항필터	1,488	2,643	(1,155)	5,960	(513)	(929)
PT. Synopex Tirta Indonesia	2,099	1,547	552	101	(110)	(61)
㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)	633	202	431	85	(100)	(100)
위해시노펙스전자 유한공사	1,786	620	1,166	3,323	(36)	84

회사명	전기말			전기		
	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	총포괄손익
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	1,021	1,412	(391)	327	(119)	(148)
㈜제이풀엔터테인먼트(*)	-	-	-	13	(156)	(156)

(*) 전기 중 ㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)이 100% 지분 취득하여 연결대상에 포함하였으며, 전기 중 ㈜시노펙스멤브레인(구.㈜넥스피안)에 합병되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
㈜힐넥서스	지분 취득

2) 당기 중 연결에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성 기준

(1) 측정기준

연결회사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다.보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 - 공정가치 측정
- 주석 14: 관계기업 취득 - 공정가치 측정
- 주석 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류 세제에 따른 효과

2) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3 으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 금융상품 공정가치

3. 중요한 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 아래 (1)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책으로 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경
다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지않다고 판단하고 있습니다.

- K-IFRS 1021 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

(2) 연결
① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

② 내부거래제거
연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

③ 동일지배하 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화
연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(5) 매출채권
연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 4 및 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(6) 재고자산
미착품은 개별법, 미착품을 제외한 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(7) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

가. 금융자산: 사업모형평가

연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가하고 있습니다.

나. 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야하며, 이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

(8) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 매출채권 및 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(9) 유형자산

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

구 분	추정 내용연수
건물	15~40년
구축물	15~20년
기계장치	4~15년
차량운반구	4~5년
공기구비품	5년
시설장치	5~15년
임차자산개량권	5년

(10) 정부보조금
자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(11) 투자부동산
투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 무형자산
영업권은 비지배지분의 금액과 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되고, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
기타무형자산	3년(계약기간)

(13) 금융부채
연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.
최초 인식시점에 부채로 분류한 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 자본의 정의를 충족하게 되었을 때에는 자본으로 재분류하지 않습니다.

(14) 수익인식고객과의 계약에서 생기는 수익
연결회사는 전자부품과 필터를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(15) 리스
리스회계처리에 대한 정보는 주석 17에서 제공합니다.

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결회사는 다양한 외부재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(16) 금융수익과 비용
연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익 및 비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 배당금수익
- 투자자산처분이익

(17) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품)
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품)
- 연차개선 (K-IFRS 1007 현금흐름표 , K-IFRS 1101 한국채택국제회계기준의 최초채택, K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품, K-IFRS 1110 연결재무제표)
- K-IFRS 1118 재무제표 표시와 공시 제정 기준서

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소
연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.
1) 시장위험
① 환위험
연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 베트남 동화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사는 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화 환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	30,850,631	44,267,570
	JPY	23,200,006	212,890
	EUR	200,000	337,144
매출채권	USD	8,781,275	12,600,251
	JPY	12,372,097	113,530
자산 계			57,531,385
매입채무	USD	1,408,166	2,020,578
	JPY	8,776,630	80,537
	EUR	5,008	8,442
단기차입금	USD	1,504,219	2,166,352

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
기타유동부채	USD	18,423	26,424
부채 계			4,302,333

(전기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	26,135,794	38,405,514
매출채권	USD	9,212,368	13,542,181
	JPY	11,759,082	110,121
자산 계			52,057,816
매입채무	USD	1,064,934	1,565,069
	JPY	27,360,080	256,222
	EUR	5,008	7,656
단기차입금	USD	2,856,554	4,199,134
기타유동부채	USD	22,171	32,577
부채 계			6,060,658

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 법인세차감전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	5,265,447	(5,265,447)
EUR	32,870	(32,870)
JPY	24,588	(24,588)

② 이자율변동위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	51,270,409	46,456,616
금융부채	33,966,352	6,068,407
합 계	85,236,761	72,525,023
변동이자율:		
금융부채	10,193,900	28,140,567

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	0.5% 상승 시	0.5% 하락 시
이자비용	50,970	(50,970)

③ 가격위험

회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 금융자산의 가격위험에 노출되어 있습니다.
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산에 대한 정보는 주석 13을 참고 바랍니다.

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

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

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.
당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	계
당기말			
총 장부금액 - 매출채권	19,016,693	6,661,765	25,678,458
손실충당금	40,833	5,251,784	5,292,617

전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	계
전기말			
총 장부금액 - 매출채권	17,511,535	6,318,344	23,829,879
손실충당금	37,601	5,167,251	5,204,852

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타단기수취채권, 기타장기수취채권에는 관계사대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

④ 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	89,370	72,160
기타금융자산	276,570	90,817
합계	365,940	162,977

⑤ 당기손익-공정가치 측정 금융자산
연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

3) 유동성 위험
유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결회사의 자금관리 주관부서는 향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기 충당, 자금상환능력, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	16,573,414	16,573,414	-	-	-	16,573
기타유동부채(*)	3,308,381	3,308,381	-	-	-	3,308
리스부채	834,009	441,200	173,789	143,024	886,543	1,644
차입금	44,160,252	40,455,876	2,477,415	858,410	1,253,088	45,044
기타비유동부채(*)	51,750	-	51,750	-	-	51
합 계	64,927,806	60,778,871	2,702,954	1,001,434	2,139,631	66,622

(*) 종업원급여 관련 부채 등은 제외되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	15,814,583	15,814,583	-	-	-	15,814
기타유동부채(*)	2,794,201	2,794,201	-	-	-	2,794
리스부채	1,038,987	456,519	297,192	245,227	972,199	1,971
차입금	34,208,974	32,605,213	103,646	2,390,631	-	35,099
기타비유동부채(*)	51,750	-	51,750	-	-	51
합 계	53,908,495	51,670,516	452,588	2,635,858	972,199	55,731

(*) 종업원급여 관련 부채 등은 제외되었습니다.

(2) 자본위험
연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 추구하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	87,773,633	67,776,756
자본(B)	171,717,777	167,637,041
부채비율(A/B)	51.12%	40.43%
차입금총계(C)	44,994,261	35,247,962
현금및현금성자산(D)	51,153,756	46,179,070
순차입금(C-D)	(6,159,495)	(10,931,108)
총자본부채비율(C-D)/B(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이 되어 총자본순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품
현금및현금성자산	-	-	51,153,756
매출채권	-	-	20,385,841
기타금융자산	-	-	130,414
기타수취채권	-	-	6,344,947
비상장주식	-	301,896	-
수익증권 등	873,252	-	-
금융자산합계	873,252	301,896	78,014,958
매입채무	-	-	16,573,414
기타금융부채(*)	-	-	3,360,131
리스부채	-	-	834,009
차입금	-	-	44,160,252
금융부채합계	-	-	64,927,806

(*) 종업원급여 관련 부채 등은 제외되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품
현금및현금성자산	-	-	46,179,070
매출채권	-	-	18,625,028
기타금융자산	-	-	291,808
기타수취채권	-	-	4,903,833
비상장주식	-	530,599	-
수익증권 등	2,140,656	-	-
금융자산합계	2,140,656	530,599	69,999,739
매입채무	-	-	15,814,583
기타금융부채(*)	-	-	2,845,951
리스부채	-	-	1,038,987
차입금	-	-	34,208,974
금융부채합계	-	-	53,908,495

(*) 종업원급여 관련 부채 등은 제외되었습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	873,252	873,252
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	301,896	301,896
합 계	-	-	1,175,148	1,175,148

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				

당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,140,656	2,140,656
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	530,599	530,599
합 계	-	-	2,671,255	2,671,255

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
금융자산				
연금보험	368,165	3	해지환급금	-
투자선급금	-	3	순자산가치	-
수익증권	505,087	3	순자산가치	-
출자금	101,916	3	순자산가치	-
비상장주식	199,980	3	순자산가치	-

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
금융자산				
연금보험	281,415	3	해지환급금	-
투자선급금	1,200,000	3	순자산가치	-
수익증권	659,241	3	순자산가치	-
출자금	51,497	3	순자산가치	-
비상장주식	279,122	3	시장접근법	EBITDA, 매출액
비상장주식	199,980	3	순자산가치	-

6. 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천

구 분	당기손익						
	이자수익 (비용)	배당금 수익	평가이익 (손실)	대손상각비	처분이익 (손실)	환산이익	환산손실
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	1,816,216	-	-	(365,940)	-	78,260	(736,759)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,560	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,201,593)	-	(557)	-	-
소계	1,816,216	1,560	(1,201,593)	(365,940)	(557)	78,260	(736,759)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(1,502,112)	-	-	-	-	123,579	(63,089)
합계	314,104	1,560	(1,201,593)	(365,940)	(557)	201,839	(799,848)

(전기) (단위: 천원)

구 분	당기손익						기타포괄 손익
	이자수익 (비용)	평가이익	대손상각비	처분이익	환산이익	환산손실	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	1,483,075	-	(162,976)	-	3,168,569	(257,982)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	(588,097)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	59,090	-	50,000	-	-	-
소계	1,483,075	59,090	(162,976)	50,000	3,168,569	(257,982)	(588,097)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(1,617,075)	-	-	-	98	(577,220)	-
합계	(134,000)	59,090	(162,976)	50,000	3,168,667	(835,202)	(588,097)

7. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
기타장기금융자산	정기예금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	25,678,458	23,829,880
손실충당금	(5,292,617)	(5,204,852)
매출채권(순액)	20,385,841	18,625,028

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
90일 이하	19,016,693	17,511,535
91일 이상 180일 이하	744,118	705,576
181일 이상 270일 이하	246,744	19,236
271일 이상 360일 이하	33,372	33,892
361일 이상 450일 이하	73,959	27,383
451일 이상	5,563,572	5,532,258
합 계	25,678,458	23,829,880

(3) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	5,204,852	5,397,031
대손상각비	89,370	72,160
제각	-	(266,529)
환율변동효과	(1,605)	2,190
기말 금액	5,292,617	5,204,852

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	1,177,297	(374,120)	803,177	1,150,184	(439,674)	710,510
제품	15,246,402	(6,577,099)	8,669,303	18,932,674	(4,514,452)	14,418,222
반제품/재공품	20,339,301	(9,607,694)	10,731,607	16,541,272	(9,751,518)	6,789,754
원재료	12,566,882	(5,389,123)	7,177,759	10,851,889	(5,068,042)	5,783,847
부재료/저장품	2,125,573	(94,915)	2,030,658	1,096,120	(169,193)	926,927
미착품	101,069	-	101,069	259,148	-	259,148
합 계	51,556,524	(22,042,951)	29,513,573	48,831,287	(19,942,879)	28,888,408

(2) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식된 재고자산은 각각 212,024,660천원 및 176,444,995천원입니다. 또한, 당기 중 관련 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따라 2,100,072천원의 재고자산평가손실이 인식되었습니다.

(3) 매각예정자산
전기 중 제품 13,476천원 및 원재료 6,665천원을 매각예정자산으로 대체하였으며, 당기에 매각하였습니다.

10. 기타 장・단기수취채권

당기말과 전기말 현재 기타 장・단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기수취채권 :		
단기대여금	2,719,791	2,565,142
대손충당금	(2,500,080)	(2,500,080)
미수금	5,953,513	4,651,383
대손충당금	(1,293,566)	(1,293,566)
미수수익	132,239	74,970
대손충당금	(60,832)	(60,647)
소 계	4,951,065	3,437,202
기타장기수취채권 :		
보증금	1,371,360	1,416,109
대손충당금	(30,811)	(30,811)
장기대여금	53,333	81,333
소 계	1,393,882	1,466,631
합 계	6,344,947	4,903,833

11. 기타 유동·비유동자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타 유동·비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	3,981,636	2,711,733
대손충당금	(1,045,324)	(768,754)
선급비용	823,995	452,423
소 계	3,760,307	2,395,402
기타비유동자산 :		
장기선급비용	1,105,815	981,430
장기선급금	146,590	-
소 계	1,252,405	981,430
합 계	5,012,712	3,376,832

12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품	130,414	291,808

13. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산:						
비유동						
비상장주식(*1)	2,311,856	301,896	301,896	2,261,437	530,599	530,599
합 계	2,311,856	301,896	301,896	2,261,437	530,599	530,599
당기손익-공정가치금융자산:						
유동						
수익증권 등(*2)	482,500	482,500	482,500	-	-	-
소 계	482,500	482,500	482,500	-	-	-
비유동						
수익증권 등(*2)(*3)	1,015,894	390,752	390,752	1,460,097	940,656	940,656
비상장회사채(*4)	600,000	-	-	650,000	-	-
투자선급금	1,200,000	-	-	1,200,000	1,200,000	1,200,000
소 계	2,815,894	390,752	390,752	3,310,097	2,140,656	2,140,656

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	공정가액	장부금액
합 계	3,298,394	873,252	873,252	3,310,097	2,140,656	2,140,656
총 합 계	5,610,250	1,175,148	1,175,148	5,571,534	2,671,255	2,671,255

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.
(*2) 당기 중 유동성 대체 되었습니다.
(*3) 당기 중 펀드 청산으로 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 51백만원이 발생하였습니다.
(*4) 당기 중 투자 원금 회수로 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 50백만원이 발생하였습니다.

14. 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	당기말		전기말	
			주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
㈜씨에프에이글로벌	동철합금 신소재 제조, 판매	국내	18,750	30.00	18,750	30.00
㈜제노텍	비철금속, 플라스틱접합물 제조/판매	국내	33,330	25.00	33,330	25.00
이스트드림시노펙스㈜	영화, 비디오물 제작, 투자	국내	400,000	20.00	400,000	20.00

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 없으며, 위 기재된 관계기업들의 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 당기 및 전기 중 지분법손실을 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 관계기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)
㈜제노텍	534	97,419	(96,885)
이스트드림시노펙스㈜	2,350,869	2,874,429	(523,560)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)
㈜제노텍	911	97,776	(96,865)
이스트드림시노펙스㈜	1,900,853	2,189,509	(288,656)

(4) 당기와 전기의 관계기업의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	(20)
이스트드림시노펙스㈜	61,000	(234,904)

(전기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	(596)
이스트드림시노펙스㈜	5,704	(279,653)

15. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	사업결합으로 인한 변동	기
토지	22,398,234	131,684	-	-	-	-	16,645,850	
건물(*1)	32,197,571	8,000	-	(1,467,749)	323,227	(755,839)	2,713,572	

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	사업결합으로 인한 변동	기
정부보조금(건물)	-	-	-	28,266	-	-	(2,713,572)	
구축물	2,597,639	(252,652)	-	(395,318)	134,580	(105,320)	-	
기계장치	48,691,742	(3,276,000)	(167,923)	(13,018,327)	6,611,470	(2,080,306)	-	
정부보조금(기계장치)	(4,275,135)	(39,460)	-	1,736,558	-	-	-	
차량운반구	319,872	-	(3)	(97,438)	-	(3,354)	-	
정부보조금(차량운반구)	(13,501)	-	-	3,522		-	-	
공기구비품	1,723,680	340,802	(1,058)	(619,636)	-	(27,027)	-	
정부보조금(공기구비품)	(428,400)	(20,839)	-	154,241	-	-	-	
시설장치	3,084,023	2,048,040	(245,803)	(699,072)	69,301	-	-	
정부보조금(시설장치)	(25,846)	-	-	10,067	-	-	-	
임차자산개량권	5,006,302	45,600	-	(1,103,996)	-	-	-	
건설중인자산(*2)	7,023,107	20,003,930	-	-	(6,864,848)	(196,647)	-	
합 계	118,299,288	18,989,105	(414,787)	(15,468,882)	273,730	(3,168,493)	16,645,850	

(*1) 건물 323,227천원이 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

(*2) 건설중인자산 32,647천원이 선급금으로부터 대체되었으며, 건설중인자산 82,144천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	매각예정자산 대체(*2)	연결범위 변
토지	22,326,734	71,500	-	-	-	-	-	
건물(*1)	32,628,498	44,200	(17,595)	(1,461,124)	(111,853)	1,115,445	-	
구축물	2,062,693	424,350	-	(501,077)	468,556	143,117	-	
기계장치	33,971,727	5,364,028	(431,572)	(11,818,869)	18,904,266	2,768,006	(65,844)	
정부보조금(기계장치)	(5,627,011)	(382,443)	-	1,734,319	-	-	-	
차량운반구	343,136	71,741	(742)	(104,838)	-	10,577	(2)	
정부보조금(차량운반구)	(17,023)	-	-	3,522	-	-	-	
공기구비품	1,617,282	631,221	(1)	(692,421)	124,300	38,066	-	5,
정부보조금(공기구비품)	(431,182)	(147,126)	-	149,908	-	-	-	
시설장치	3,317,261	418,200	-	(651,438)	-	-	-	
정부보조금(시설장치)	(30,124)	-	-	4,278	-	-	-	
임차자산개량권	-	1,312,980	-	(509,878)	4,203,200	-	-	
건설중인자산(*3)	13,884,582	16,451,900	-	-	(23,522,806)	209,431	-	
합 계	104,046,573	24,260,551	(449,910)	(13,847,618)	65,663	4,284,642	(65,846)	5,

(*1) 건물 111,853천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 기계장치 65,844천원 및 차량운반구 2천원이 매각예정자산으로 대체되었습니다.

(*3) 건설중인자산 177,516천원이 선급금으로부터 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지 및 건물의 일부는 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석20, 23 참조)

(3) 당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산명	장부금액	부보액	보험가입기간	가입처
화재보험	건물, 기계등	31,516,621	116,235,013	2025년07월19일 ~ 2026년07월18일	KB손해보험
화재보험	건물, 기계등	43,350,127	127,627,066	2025년06월20일 ~ 2026년12월19일	PVI Insurance
건설공사보험	건설중인자산	4,491,969	4,028,500	2024년05월20일 ~ 2026년03월31일	KB손해보험

상기 보험에 대한 보험금 수령권은 우리은행 등의 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다.

(4) 매각예정자산

전기 중 기계장치 65,844천원 및 차량운반구 2천원을 매각예정자산으로 대체하였으며, 당기 중 매각하였습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*)	감가상각비	환율변동효과	기말
토지	350,006	-	-	-	350,006
건물	1,159,521	(323,227)	(34,219)	(55,029)	747,046
합계	1,509,527	(323,227)	(34,219)	(55,029)	1,097,052

(*) 임대가 종료된 건물이 유형자산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*)	감가상각비	환율변동효과	기말
토지	350,006	-	-	-	350,006
건물	1,025,953	111,853	(57,792)	79,507	1,159,521
합계	1,375,959	111,853	(57,792)	79,507	1,509,527

(*) 유형자산 중 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 손익을 인식한 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익 등	1,306,436	1,624,491
감가상각비	34,219	57,792

(3) 당기말 현재 비교할 수 있는 부동산의 시장이 활성화되어 있지 않고 신뢰성 있는 공정가치 측정치의 대안이 존재하지 아니하여, 공정가치를 측정할 수 없는 건물 629,001천원을 제외한 토지 및 건물의 공정가치는 292,432천원 및 155,730천원입니다.

(4) 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	28,985	52,558
판매비와관리비	5,234	5,234
합계	34,219	57,792

17. 리스자산 및 부채

연결회사는 건물, 차량운반구, 베트남의 토지사용권을 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 2년, 차량운반구는 4년, 토지사용권은 38년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	토지	합계
기초장부금액	249,253	577,747	3,314,583	4,141,583
증가	268,728	98,917	-	367,645
임대기간의 종료	-	(67,126)	-	(67,126)
감가상각	(313,487)	(257,473)	(97,061)	(668,021)
환율변동효과	-	-	(176,679)	(176,679)
기말장부금액	204,494	352,065	3,040,843	3,597,402

(전기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	토지	합계
기초장부금액	87,926	711,231	3,149,285	3,948,442
증가	361,878	49,312	-	411,190

구분	건물	차량운반구	토지	합계
임대기간의 종료	(537)	(3,954)	-	(4,491)
감가상각	(200,014)	(274,631)	(93,655)	(568,300)
환율변동효과	-	-	258,953	258,953
연결범위 변동	-	95,789	-	95,789
기말장부금액	249,253	577,747	3,314,583	4,141,583

(2) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,038,987	1,113,325
증가	361,251	239,832
처분 및 종료	(66,780)	(5,076)
이자비용	89,019	105,131
지급	(585,510)	(509,755)
환율변동효과	(2,958)	5,329
연결범위 변동	-	90,201
기말장부금액	834,009	1,038,987

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	313,487	200,014
차량운반구	257,473	274,631
토지	97,061	93,655
합 계	668,021	568,300
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	89,019	105,131
단기리스료(판매관리비에 포함)	94,838	224,534
소액리스료(판매관리비에 포함)	66,910	57,525

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 747,258천원 및 791,814천원입니다.

18. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	상 각	환율변동효과	대 체	기말장부가액
영업권	890,723	171,143	-	-	-	1,061,866
산업재산권	25,484	-	(6,617)	-	-	18,867
회원권	120,000	71,540	-	-	-	191,540
소프트웨어(*)	952,937	65,202	(294,230)	(28,045)	82,144	778,008
정부보조금(소프트웨어)	(118,400)	-	44,400	-	-	(74,000)
기타무형자산	444,444	-	(333,333)	-	-	111,111
건설중인자산	100,000	-	-	-	-	100,000
합 계	2,415,188	307,885	(589,780)	(28,045)	82,144	2,187,392

(*) 소프트웨어 82,144천원이 유형자산으로부터 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천

구 분	기초장부가액	취 득	손상	상 각	환율변동효과	연결범위변동	
영업권	1,060,048	50,697	(220,022)	-	-	-	
산업재산권	32,100	-	-	(6,616)	-	-	
회원권	120,000	-	-	-	-	-	
소프트웨어	748,075	479,913	-	(314,057)	36,529	2,477	
정부보조금(소프트웨어)	(162,800)	-	-	44,400	-	-	
기타무형자산	7,333	-	-	(126,509)	-	563,620	
건설중인자산	100,000	-	-	-	-	-	
합 계	1,904,756	530,610	(220,022)	(402,782)	36,529	566,097	

(2) 영업권의 손상검사

영업권은 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말 현재 현금창출단위 별로 배분된 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	손상	기말장부가액
㈜시노펙스바이오필터	840,026	-	-	840,026
㈜시노펙스멤브레인	50,697	-	-	50,697
㈜힐넥서스	-	171,143	-	171,143
합 계	890,723	171,143	-	1,061,866

연결회사는 매년 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 검사의 수행결과 ㈜시노펙스바이오필터의 회수가능액이 장부가액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하였으며, 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산을 근거하여 추정한 현금흐름추정치를 사용하였습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정 및 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정
가중평균자본비용	9.66%
영구성장률	1.00%

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
미지급금	3,308,381	2,794,201
예수금	562,390	559,196
선수금(*)	2,059,850	371,134
당기법인세부채	813,480	2,720,469
미지급비용	6,267,810	5,922,241
합 계	13,011,911	12,367,241
기타비유동부채:		
임대보증금	51,750	51,750
장기미지급비용	26,892	25,299
합 계	78,642	77,049

(*) 회사는 계약부채를 선수금으로 인식하고 있으며, 전기말 계약부채 잔액은 없습니다. 당기말 계약부채 잔액은 1,995백만원입니다.

20. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
한국산업은행	-	-	-	2,000,000
한국산업은행	-	-	-	18,000,000
우리은행	2.70	2026-06-26	20,000,000	-
우리은행	2.70	2026-07-24	10,000,000	-
Vietcombank	3.60	2026-03-21	2,166,352	4,210,077
국민은행	3.96	2026-06-26	1,800,000	1,800,000
국민은행	-	-	-	58,330
국민은행	-	-	-	16,667
국민은행(*)	3.89	2026-06-26	4,800,000	4,800,000
국민은행(*)	4.13	2026-06-26	1,000,000	1,000,000
합 계			39,766,352	31,885,074

(*) 장기차입금에서 유동성 대체 되었습니다.

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.(주석23 참조)

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
국민은행	-	-	-	58,330
국민은행	1.44	2035-03-31	2,000,000	-
국민은행	-	-	-	16,667
국민은행(*)	3.89	2026-06-26	4,800,000	4,800,000
국민은행(*)	4.13	2026-06-26	1,000,000	1,000,000
신한은행	3.55	2027-08-23	2,393,900	2,323,900
소 계			10,193,900	8,198,897
차감 : 유동성대체액			(5,800,000)	(5,874,997)
합 계			4,393,900	2,323,900

(*) 단기차입금으로 유동성 대체 되었습니다.

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석23 참조)

21. 확정급여부채

당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,285,814	13,724,952
사외적립자산의 공정가치	(12,305,461)	(11,443,003)
국민연금전환금	(2,415)	(2,415)
순확정급여부채	1,977,938	2,279,534

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	13,724,952	12,077,271
당기근무원가	1,576,321	1,629,871
이자원가	244,495	244,616
총 퇴직급여지급액	(1,052,405)	(813,109)
보험수리적 손익	(204,563)	544,280
연결범위변동	-	38,845
환율변동효과	(2,986)	3,178
보고기간말 금액	14,285,814	13,724,952

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	11,443,003	8,478,302
사용자 기여금	1,033,000	3,051,009
사외적립자산의 기대수익	457,696	389,629
사외적립자산에서 퇴직급여지급액	(546,350)	(418,106)
사외적립자산의 보험수리적 손실	(81,888)	(57,831)
기말 사외적립자산의 공정가치	12,305,461	11,443,003

사외적립자산은 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 연결포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,576,321	1,629,871
이자원가	244,495	244,616
사외적립자산의 기대수익	(457,696)	(389,629)
당기손익으로 인식한 총비용	1,363,120	1,484,858

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여채무	(204,563)	544,280
사외적립자산	81,888	57,831
소 계	(122,675)	602,111
법인세 효과	4,450	(77,503)
합 계	(118,225)	524,608

(6) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.03 ~ 4.46	3.67 ~ 4.05
임금상승률(호봉상승분 포함)	2.20 ~ 5.23	2.30 ~ 4.75

22. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동충당부채:		
복구충당부채	1,168,641	1,170,032
하자보수충당부채(*)	9,158,486	-
합 계	10,327,127	1,170,032

(*) 당기 중 롯데케미칼㈜ 수처리사업부문 영업양수에 따른 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	복구충당부채	하자보수충당부채	복구충당부채	하자보수충당부채
기초	1,170,032	-	1,022,038	-
설정	61,583	-	58,023	-
환입	-	-	-	-
사용액	-	-	-	-
기타증감액(*)	(62,974)	9,158,486	89,971	-
기 말	1,168,641	9,158,486	1,170,032	-

(*) 기타증감액은 환율변동효과 및 당기 중 롯데케미칼㈜ 수처리사업부문 영업양수에 따른 증가금액이 포함되어 있습니다.

23. 우발채무 및 약정사항

(1) 연결회사의 정부보조금에 대한 보증보험 관련하여, 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험에 3,632,180천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 등 금융기관과 구매자금대출, 원화지급보증 및 외화지급보증 약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정금액	실행금액
우리은행	운전자금대출	30,000,000	30,000,000
국민은행	<기운>일반자금대출	1,800,000	1,800,000
국민은행	<기운>환경육성자금	2,000,000	2,000,000
국민은행	B2B외상매출채권 전자대출	50,000	-

금융기관	내역	약정금액	실행금액
하나은행	매출채권 전자대출	50,000	-
국민은행	일반자금	5,800,000	5,800,000
신한은행	시설자금	2,500,000	2,393,900
Vietcombank	운전자금대출	21,840,000	2,166,352

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	지급보증액	지급보증처	지급보증내역
서울보증보험	814,861	-	이행보증
서울보증보험	20,000	㈜에코비트그린	금전채무이행보증
서울보증보험	83,300	㈜부산도시가스	금전채무이행보증
서울보증보험	11,682	한국전기연구원	금전채무이행보증
서울보증보험	4,250,049	-	지급보증
전문건설공제조합	1,000,000	-	지급보증

(4) 당기말 현재 연결회사의 차입금 등을 위하여 금융기관에 담보로 설정되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보권자
유형자산(토지, 건물)	61,217,443	우리은행 등

(5) 진행중인 소송사건

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	피 고	내용	진행상황
공사대금	388,520	㈜블루엔텍	㈜위엔텍	폐기물 준설 공사대금 지급소송	1심 진행중

(6) 당기말 현재 연결회사는 정부기관과의 협약을 통해 연구개발과제 수행을 위한 보조금을 수령하고 있으며, 향후 연구개발성과가 발생하는 경우 보조금 집행금액에 대한 일정 비율의 기술료를 정부기관에 납부할 수 있습니다.

24. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 분류내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*)	87,733,546주	87,991,570주
기말현재 자본금	44,299,829,500원	44,428,841,500원

(*) 당기말 현재 회사의 발행한 주식의 총수는 2007년 4월 19일과 2008년 6월 13일에 각각 760,628주와 105,485주를 이익소각함에 따라 당기말 현재 자본금이 발행주식총수의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

(2) 보고기간 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	87,991,570	(582,709)	87,408,861	83,817,936	(994,309)	82,823,627
무상증자	-	-	-	4,173,634	(11,306)	4,162,328
자기주식 지급	-	77,000	77,000	-	441,051	441,051
자기주식 취득(무상증자 단주)	-	(14,392)	(14,392)	-	(18,145)	(18,145)
자기주식 소각	(271,274)	271,274	-	-	-	-
주식매수선택권 행사	13,250	-	13,250	-	-	-
기말	87,733,546	(248,827)	87,484,719	87,991,570	(582,709)	87,408,861

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말

주식발행초과금(*)	67,015,564	98,972,276
신주인수권대가	398,712	398,712
기타자본잉여금	3,237,559	3,237,559
주식매입선택권소멸	692,327	692,327
합 계	71,344,162	103,300,874

(*) 당기 중 32,000,000천원이 이익잉여금으로 전입되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,221,392)	(2,337,881)
주식선택권	1,476,601	911,479
해외사업환산손익	4,004,797	8,098,261
지분법자본변동	76,497	76,497
자기주식처분손실	(3,234,948)	(3,404,443)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,775,111)	(1,557,396)
기타자본조정	67,928	67,928
감자차손	(806,229)	-
합 계	(1,411,857)	1,854,445

(5) 지배기업이 발행한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 부여정보

(단위: 주)

구 분	부여 대상자	부여일	가득일	행사가격	행사기간 시작일	부여주식수	당기말 행사가능수량
1차	임직원 1명	2021-05-28	2023-05-27	3,805원	2025-03-01	20,000	20,000
2차	임직원 108명	2022-04-26	2024-04-25	2,835원	2025-04-26	380,916	190,458
					2027-04-26		
		2023-04-03	2025-04-02		2025-04-26	191,484	95,742
					2027-04-26		
3차	임직원 11명	2022-06-09	2024-06-08	3,000원	2025-06-09	220,000	110,000
					2027-06-09		
		2023-04-03	2025-04-02		2025-06-09	110,000	55,000
					2027-06-09		
4차	임직원 20명	2023-04-03	2025-04-02	2,835원	2026-04-03	106,000	-
					2028-04-03		
5차	임직원 1명	2023-04-03	2025-04-02	3,000원	2026-04-03	30,000	-
					2028-04-03		
6차	임직원 2명	2024-01-11	2026-01-10	7,730원	2027-01-12	15,600	-

2) 변동내역

(단위:

구 분	1차	2차-1	2차-2	3차-1	3차-2	4차	5차
부여일	2021-05-28	2022-04-26	2023-04-03	2022-06-09	2023-04-03	2023-04-03	2023-04-03
기초 미행사분	20,000	423,240	212,760	220,000	110,000	116,600	30,000
당기 부여수량	-	-	-	-	-	-	-
당기 소멸수량(*)	-	42,324	21,276	-	-	10,600	-
당기말 미행사분	20,000	380,916	191,484	220,000	110,000	106,000	30,000
당기말 행사가능수량	20,000	190,458	95,742	110,000	55,000	-	-

(*) 당기 중 퇴사 및 행사로 인한 소멸입니다.

3) 평가내역

(단위: 원)

구 분	공정가치	주식가치 변동성	무위험이자율	만기일	평가방법
1차	4,828.10	59.80%	3.38%	2026-02-28	이항모형
	5,172.33		3.28%		
2차	889.08	32.40%	3.13%	2028-04-25	이항모형
	987.15				

구 분	공정가치	주식가치 변동성	무위험이자율	만기일	평가방법
	1,017.40	41.80%	3.29%		
	1,137.78				
3차	985.68	33.40%	3.43%	2028-06-08	이항모형
	1,091.52				
	978.99	41.80%	3.30%		
	1,098.70				
4차	1,131.53	41.80%	3.35%	2029-04-02	이항모형
	1,243.73				
5차	1,080.48	41.80%	3.35%	2029-04-02	이항모형
	1,195.34				
6차	3,405.42	44.80%	3.26%	2028-01-11	이항모형

4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 비용은 201,167천원 및 662,189천원입니다.

25. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(*)	57,693,502	18,200,177

(*) 당기 중 32,000,000천원이 자본잉여금으로부터 전입되었습니다.

26. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비:		
광고선전비	255,215	138,645
견본비	2,667,118	2,237,028
운반비	1,148,207	1,023,234
판매수수료	365,535	374,542
보험료	550,291	483,135
포장비	18,358	16,604
소계	5,004,724	4,273,188
관리비:		
급여	13,337,740	12,921,157
퇴직급여	614,425	698,633
복리후생비	2,381,861	2,208,571
교육훈련비	104,984	32,620
여비교통비	272,656	243,277
통신비	128,246	303,011
수도광열비	108,299	93,474
전력비	734,572	1,028,103
세금과공과	391,432	302,919
지급수수료	4,837,766	3,926,393
감가상각비	3,380,841	3,078,679
리스자산감가상각비	622,126	524,783
수선비	1,182,558	1,364,860
차량유지비	163,700	138,600
소모품비	1,277,476	1,513,512
도서인쇄비	8,471	3,222
대손상각비	89,370	72,160
경상연구개발비	6,521,790	6,513,449
지급임차료	702,672	689,165
무형자산상각비	496,548	355,610

구분	당기	전기
건물관리비	24,524	23,939
접대비	364,596	344,069
기타	2,792	11,515
소 계	37,749,445	36,391,721
합 계	42,754,169	40,664,909

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 연결회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	591,640	(9,210,915)
상품 사용	3,040,201	2,701,458
원재료 및 부재료 사용	95,868,158	81,463,078
급여 등	55,874,590	48,175,222
복리후생비	8,197,211	7,868,244
감가상각비 및 무형자산상각비	16,760,902	14,876,492
전력비	8,380,029	7,843,620
외주가공비	11,420,915	11,066,699
지급수수료	10,573,284	9,782,850
여비교통비	851,150	736,737
운반비	1,238,525	1,130,741
소모품비	14,888,611	13,656,317
기타 비용	27,093,613	27,019,361
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	254,778,829	217,109,904

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	4,939,734	6,304,300
외화환산이익	201,838	3,168,667
유형자산처분이익	251,047	86,767
잡이익	1,310,621	1,800,322
매각예정자산처분이익	202,164	-
임대료수익	-	321
염가매수차익	2,559,583	-
합 계	9,464,987	11,360,377
기타비용:		
외환차손	3,527,614	2,545,628
외화환산손실	799,848	835,202
유형자산처분손실	251,250	190,715
무형자산손상차손	-	220,022
기타의대손상각비	276,570	90,817
기부금	511,645	3,416
잡손실	667,853	105,848
합 계	6,034,780	3,991,648

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,816,216	1,483,075

구 분	당기	전기
배당금수익	1,560	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	6,749	66,449
당기손익-공정가치금융자산처분이익	50,000	50,000
합계	1,874,525	1,599,524
금융비용		
이자비용	1,502,112	1,617,075
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,208,343	7,361
당기손익-공정가치금융자산처분손실	50,557	-
합계	2,761,012	1,624,436

30. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,460,905	3,143,571
전기법인세조정사항	(78,449)	-
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동	278,613	(2,745,614)
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	479,213	172,715
법인세비용	2,140,282	570,672

(*) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	(4,450)	77,503
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	61,407	155,389
해외사업환산손익변동	45,951	(60,177)
주식기준보상	376,305	-
합 계	479,213	172,715

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	9,302,416	28,573,220
적용세율에 따른 법인세(주민세포함)	2,297,010	5,914,965
조정사항:		
비과세수익	(1,672)	(4,834)
비공제비용	1,671,970	690,345
세액공제	(1,702,494)	(2,608,626)
주식기준보상 공제액	(242,065)	-
미인식한 이연법인세자산	(750,538)	(263,920)
전기법인세 조정사항	(78,449)	-
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(6,463)	63,277
이월결손금 소멸 효과	723,075	-
기타	229,908	(3,220,535)
법인세비용	2,140,282	570,672
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	23.01%	2.00%

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	6,726,865	(450,426)	6,276,439
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	19,070,873	273,222	19,344,095
감가상각비부인액	3,262,273	158,126	3,420,399
무형자산감액손실	1,168,036	(81,469)	1,086,567
퇴직급여충당금	13,176,621	662,075	13,838,696

구 분	기초	증감	기말
퇴직보험예치금	(11,448,216)	(862,458)	(12,310,674)
정부보조금	4,809,703	793,652	5,603,355
토지	-	(11,807,851)	(11,807,851)
건물	(423,313)	(2,610,358)	(3,033,671)
토지재평가차액	(1,792,190)	-	(1,792,190)
매도가능증권손상차손	5,289,108	237,465	5,526,573
대손충당금	11,948,919	523,368	12,472,287
미수수익	17,374	(64,199)	(46,825)
미지급금	855,279	(110,386)	744,893
선급금	290,734	-	290,734
주식기준보상	-	618,370	618,370
기타	1,806,347	10,688,851	12,495,198
소 계	55,166,317	(2,032,018)	53,134,299
이월결손금	41,946,836	(6,961,966)	34,984,870
일시적차이 등 합계	97,113,153	(8,993,984)	88,119,169
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	26,138,700		25,090,154
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	2,234,215		2,253,610
이연법인세자산 합계	28,372,915		27,343,764
인식하지 않은 이연법인세자산	25,167,279		24,416,741
인식한 이연법인세자산 합계	3,205,636		2,927,023

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	12,191,709	(5,464,844)	6,726,865
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	16,115,034	2,955,839	19,070,873
감가상각비부인액	3,005,707	256,566	3,262,273
무형자산감액손실	2,897,670	(1,729,634)	1,168,036
퇴직급여충당금	11,432,774	1,743,847	13,176,621
퇴직보험예치금	(8,475,826)	(2,972,390)	(11,448,216)
정부보조금	6,206,840	(1,397,137)	4,809,703
건물	(450,189)	26,876	(423,313)
토지재평가차액	(1,792,190)	-	(1,792,190)
매도가능증권손상차손	4,588,262	700,846	5,289,108
대손충당금	11,501,017	447,902	11,948,919
미수수익	(46,576)	63,950	17,374
미지급금	3,391,693	(2,536,414)	855,279
선급금	290,734	-	290,734
기타	1,849,975	(43,628)	1,806,347
소 계	63,114,538	(7,948,221)	55,166,317
이월결손금	63,379,656	(21,432,820)	41,946,836
일시적차이 등 합계	126,494,194	(29,381,041)	97,113,153
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	23,835,404		26,138,700
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	2,055,817		2,234,215
이연법인세자산 합계	25,891,221		28,372,915
인식하지 않은 이연법인세자산	25,431,199		25,167,279
인식한 이연법인세자산 합계	460,022		3,205,636

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식 등	10,094,532	10,047,848
종속기업 이월결손금	6,915,693	7,685,754
감가상각비	492,606	467,976
기타	6,913,910	6,965,701
합 계	24,416,741	25,167,279

(5) 당기말 현재 미사용 결손금의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	이월결손금	공제기한
2016년	8,022,867	2026년
2017년	514,722	2027년
2020년	22,936,631	2030년
2021년	352,200	2036년
2022년	323,765	2037년
2023년	1,958,368	2038년
2024년	768,467	2039년
2025년	107,850	2040년
합 계	34,984,870	

(6) 당기말 현재 미사용 이월세액공제의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	세액공제	공제기한
2021년	215,431	2031년
2022년	465,034	2032년
2023년	598,754	2033년
2024년	529,838	2034년
2025년	546,630	2035년
합 계	2,355,687	

31. 영업활동 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	7,162,134	28,002,549
손익의 조정항목	19,554,364	15,789,002
순운전자본의 변동	(1,742,991)	(3,324,117)
영업으로부터 창출된 현금흐름	24,973,507	40,467,434

(2) 영업활동 현금흐름의 세부내역

1) 손익의 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	2,140,282	570,671
퇴직급여	1,363,120	1,484,858
감가상각비	15,503,101	13,905,410
리스자산상각비	668,021	568,300
무형자산상각비	589,780	402,782
주식보상비용	201,167	662,189
대손상각비	89,370	72,160
기타의대손상각비	276,570	90,817
유형자산처분손실	251,250	190,715
이자비용	1,502,112	1,617,075
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,208,343	7,360
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	50,557	-
외화환산손실	799,848	835,202
무형자산손상차손	-	220,022
잡손실	-	16,400
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(50,000)	(50,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,749)	(66,450)
유형자산처분이익	(251,047)	(86,767)
매각예정자산처분이익	(202,164)	-
외화환산이익	(201,838)	(3,168,667)
염가매수차익	(2,559,583)	-

구분	당기	전기
이자수익	(1,816,216)	(1,483,075)
배당금수익	(1,560)	-
합계	19,554,364	15,789,002

2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(2,572,001)	3,510,484
기타단기수취채권의 감소(증가)	(1,671,327)	830,419
기타유동자산의 감소(증가)	(1,815,260)	3,735,546
기타비유동자산의 증가	(170,153)	(821,972)
재고자산의 감소(증가)	2,576,588	(1,178,047)
매입채무의 증가(감소)	2,227,176	(5,224,298)
기타유동부채의 증가(감소)	1,221,041	(730,237)
퇴직금의 지급	(506,055)	(813,109)
사외적립자산 납부	(1,033,000)	(2,632,903)
합계	(1,742,991)	(3,324,117)

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정					기말
			이자비용	신규리스 및 해지	이자의 지급	환율변동 효과	연결범위 변동	
차입금	34,208,974	10,174,140	-	-	-	(222,862)	-	44,160,252
리스부채	1,038,987	(496,491)	89,019	294,471	(89,019)	(2,958)	-	834,009
기타비유동부채	51,750	-	-	-	-	-	-	51,750
합계	35,299,711	9,677,649	89,019	294,471	(89,019)	(225,820)	-	45,046,011

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정					기말
			이자비용	신규리스 및 해지	이자의 지급	환율변동 효과	연결범위 변동	
차입금	28,674,983	4,993,207	-	-	-	240,784	300,000	34,208,974
리스부채	1,113,325	(404,624)	105,131	234,756	(105,131)	5,329	90,201	1,038,987
기타비유동부채	188,505	(139,808)	-	-	-	3,053	-	51,750
합계	29,976,813	4,448,775	105,131	234,756	(105,131)	249,166	390,201	35,299,711

(4) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
토지, 건물을 투자부동산으로 대체	-	111,853
투자부동산에서 토지, 건물로 대체	323,227	-
유형자산을 매각예정비유동자산으로 대체	-	65,846
무상증자로 인한 자본금 전입	-	2,086,817
자본잉여금 이익잉여금 전입	32,000,000	-

32. 주당이익

(1) 당기와 전기의 지배기업의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순이익	7,375,100,254	28,050,215,109
가중평균유통보통주식수	91,857,636	91,785,007
기본주당순이익	80	306

(2) 당기와 전기의 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	87,991,570	365	32,116,923,050
기초 자기주식수	(582,709)	365	(212,688,785)
무상증자(*)	4,385,957	365	1,600,874,305
기초 유통보통주식수 소계	91,794,818	365	33,505,108,570
자사주 지급	77,000	332	25,564,000
자기주식 취득(무상증자 단주)	(14,392)	289	(4,159,288)
주식 소각	(271,274)	237	(64,291,938)
자기주식 소각	271,274	237	64,291,938
주식매수선택권 행사	5,300	163	863,900
주식매수선택권 행사	2,650	111	294,150
주식매수선택권 행사	5,300	69	365,700
합계			33,528,037,032
가중평균유통보통주식수			91,857,636

(*) 연결회사는 2026년 1월 1일 자본잉여금을 재원으로 하여 4,385,957주의 무상증자를 하였으며, 이를 가중평균유통보통주식수의 산정에 반영하였습니다.

② 전기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	83,817,936	366	30,677,364,576
무상증자	4,173,634	366	1,527,550,044
무상증자(*)	4,385,957	366	1,605,260,262
기초 자기주식수	(994,309)	366	(363,917,094)
무상증자(자기주식)	(11,306)	366	(4,137,996)
기초 유통보통주식수 소계	91,371,912	366	33,442,119,792
자기주식 처분	396,000	363	143,748,000
자기주식 취득(무상증자 단주)	(18,145)	342	(6,205,590)
자기주식 처분	45,051	303	13,650,453
합계			33,593,312,655
가중평균유통보통주식수			91,785,007

(*) 연결회사는 2026년 1월 1일 자본잉여금을 재원으로 하여 4,385,957주의 무상증자를 하였으며, 이를 가중평균유통보통주식수의 산정에 반영하였습니다.

(3) 당기와 전기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순이익	7,375,100,254	28,050,215,109
가중평균유통보통주식수	91,857,636	91,785,007
조정내역 :		
주식선택권	556,432	793,874
희석가중평균유통보통주식수	92,414,068	92,578,881
희석주당순이익	80	303

(4) 당기말 현재 15,600개의 주식선택권은 반희석효과로 인하여 가중평균보통주식수 계산에서 제외되었습니다.

33. 부문별 보고

연결회사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업수익을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 연결회사의 보고부문은 SE부문, AMFS부문으로 구분됩니다.

1) SE부문

① PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42

② 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13

③ 인공신장사업장 : 경기도 화성시 동탄산단7길 104

2) AMFS부문

① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4

② 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7

③ 마스크필터(MB/PTFE) 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

(1) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	SE부문	AMFS부문	연결조정	합 계
총부문수익	339,716,839	38,173,639	(116,352,954)	261,537,524
내부영업수익	105,769,033	10,583,921	(116,352,954)	-
외부고객으로부터의 수익	233,947,806	27,589,718	-	261,537,524
보고부문영업이익(손실)	9,125,486	(2,967,743)	600,952	6,758,695
감가상각비 및 무형자산상각비	12,268,346	6,062,996	(1,570,440)	16,760,902

(전기) (단위: 천원)

구 분	SE부문	AMFS부문	연결조정	합 계
총부문수익	292,003,533	38,652,977	(92,317,203)	238,339,307
내부영업수익	81,654,792	10,662,411	(92,317,203)	-
외부고객으로부터의 수익	210,348,741	27,990,566	-	238,339,307
보고부문영업이익(손실)	34,328,846	(8,695,036)	(4,404,407)	21,229,403
감가상각비 및 무형자산상각비	10,043,428	6,267,064	(1,434,000)	14,876,492

(2) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	SE부문	AMFS부문	연결조정	합 계
보고부문자산	262,984,414	130,913,807	(134,406,811)	259,491,410
관계기업투자자산	68,154,620	26,910,440	(95,065,060)	-
비유동자산의 취득액	151,332,499	103,578,669	(105,666,800)	149,244,368
보고부문 부채	45,489,395	71,198,527	(28,914,289)	87,773,633

(전기말) (단위: 천원)

구 분	SE부문	AMFS부문	연결조정	합 계
보고부문자산	288,500,313	71,545,291	(124,631,808)	235,413,796
관계기업투자자산	68,968,716	15,270,108	(84,238,824)	-
비유동자산의 취득액	181,004,989	49,886,696	(95,088,985)	135,802,700
보고부문 부채	70,259,062	26,610,802	(29,093,108)	67,776,756

(3) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	36,333,544	34,581,122
중국	4,355,651	4,724,431
베트남	198,927,549	168,081,705
일본, 동남아 등	21,920,780	30,952,049
합 계	261,537,524	238,339,307

(4) 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로 삼성전자가 있습니다.

34. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 범위

구분	특수관계자
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노다이나믹스(구.㈜시노텍스)(*1)
관계기업	㈜제노텍
	이스트드림시노펙스㈜
	㈜씨에프에이글로벌

기타특수관계인(*2)	시노텍스㈜
	Korea Filter Co.,Ltd

(*1) 당기 중 ㈜시노다이나믹스(구.㈜시노텍스)가 ㈜구구의 지분 인수 후 흡수합병하였으며, 사명이 변경되었습니다.
(*2) ㈜시노다이나믹스(구. ㈜시노텍스)의 100% 자회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노다이나믹스(구.㈜시노텍스)	2,442,875	1,142,539
기타특수관계인	시노텍스㈜	152,878	-
	Korea Filter Co.,Ltd	10,896	17,903
합계		2,606,649	1,160,442

(전기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	2,386,212	1,302,605
기타특수관계인	시노텍스㈜	561,856	-
	Korea Filter Co.,Ltd	14,495	8,058
합계		2,962,563	1,310,663

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노다이나믹스(구.㈜시노텍스)	523,747	158	56,572	77,062
기타특수관계인	시노텍스㈜	25,152	-	-	-
	Korea Filter Co.,Ltd	637	-	93	-
합계		549,536	158	56,665	77,062

당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 1백만원입니다.

(전기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	464,900	46	44,215	69,328
기타특수관계인	시노텍스㈜	50,292	-	-	-
	Korea Filter Co.,Ltd	337	-	3,002	-
합계		515,529	46	47,217	69,328

전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 0.5백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.
(6) 주요경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타단기종업원급여	5,475,718	5,827,184
퇴직급여	513,093	512,893
주식보상비용	88,923	474,399
합계	6,077,734	6,814,476

35. 비지배지분

당기와 전기 중 비지배지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(147,298)	(95,503)
당기순손실	(212,967)	(47,666)
연결범위 변동	152,405	-
종속기업 지분변동	-	(4,129)
기말금액	(207,860)	(147,298)

36. 사업결합

(1) 롯데케미칼㈜ 수처리사업부문 영업양수

연결실체 내 종속기업 ㈜시노펙스멤브레인은 2025년 7월 31일 롯데케미칼(주)로부터 수처리사업부문을 일괄 인수하였습니다.
동 사업 인수시 지불한 인수대가와 취득일의 인수 자산 및 부채 가액의 공정가치 및 인식한 염가매수차익은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
인수대가	8,048,762
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
매출채권	377,246
선급금	25,830
선급비용	41,107
재고자산	4,543,539
유형자산	16,645,850
무형자산	-
임차보증금	40,000
자산 계	21,673,572
외상매입금	10,465
미지급금	52,609
선수금	1,843,667
하자보수충당부채	9,158,486
부채 계	11,065,227
식별가능 순자산의 공정가치	10,608,345
염가매수차익	(2,559,583)
합 계	8,048,762

(2) ㈜힐넥서스 지분 인수

연결회사는 2025년 5월 28일 ㈜힐넥서스의 주식 750,000주(60%)를 인수하였습니다.
동 지분 인수시 지불한 인수대가와 취득일의 인수 자산 및 부채 가액의 공정가치 및 인식한 영업권은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
인수대가	399,750
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	335,273
주임종단기대여금	47,877
미수수익	117
선급금	1,837
선급비용	12,403
선급법인세	4
부가세대급금	931
보증금	2,255

구 분	금액
자산 계	400,697
미지급금	225
미지급비용	14,014
선수금	1,040
예수금	4,407
부채 계	19,686
식별가능 순자산의 공정가치	381,011
비지배지분	152,404
영업권	171,143
합 계	399,750

37. 보고기간 후 사건

연결회사는 2026년 1월 1일 자본잉여금을 재원으로 하여 4,385,957주의 무상증자를 실시하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전
투입 인원수		3	4	1	1	4	7	2	6	8	6	-	-	18	
투입시간	분·반기검토	4	2	4	12	273	288	73	134	-	-	-	-	354	
	감사	22	31	87	100	1,103	1,408	438	364	177	140	-	-	1,827	2
	합계	26	33	91	112	1,376	1,696	511	498	177	140	-	-	2,181	2

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025년 7월 2일					1	일
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토	10	일	5	명	2	명	반기검토
	중간감사	10	일	5	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 2일					1	일
	실사(입회)장소	동탄, 천안, 김천 사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 2일					1	일
	실사(입회)장소	동탄 사업장						
	실사(입회)대상	현금						

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2026년 3월13일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 03월 13일	상근감사	서면	감사 계획 및 결과