

주식회사 성암

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

선일회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	5 ~ 6
· 손 익 계 산 서	7 ~ 8
· 자 본 변 동 표	9
· 현 금 흐 름 표	10 ~ 11
· 주 석	12 ~ 32
외부감사 실시내용	33 ~ 34

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성암

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 성암(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 17일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라 수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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.

부산광역시 남구 자성로 152

선 일 회 계 법 인

대 표 이 사 반 경 찬

2026년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 성암

제 22 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성암 대표이사 염진섭, 송현섭

본점 소재지 : (도로명주소) 전남 장성군 동화면 본동로 1033-23

(전 화) 061)390-8800

재 무 상 태 표

제22(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제21(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 성암

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
유동자산		48,468,820,034		51,378,844,836
당좌자산		44,549,811,125		44,106,328,494
현금및현금성자산	8,184,664,657		5,181,560,408	
단기금융상품	29,000,000,000		31,000,000,000	
매출채권(주석12)	5,624,846,882		4,407,344,306	
대손충당금	(1,586,531,940)		(1,597,416,474)	
미수금(주석12)	10,690,581		47,780,947	
미수수익	666,982,193		861,746,027	
선급금	26,373,974		30,000,000	
단기대여금(주석12)	2,500,000,000		3,900,000,000	
대손충당금	(84,012,442)		-	
당기법인세자산	206,797,220		275,313,280	
재고자산		3,919,008,909		7,272,516,342
상품	237,554,522		382,237,522	
제품	3,626,015,090		7,588,776,211	
제품평가손실충당금	(584,658,782)		(1,523,519,908)	
원재료	515,473,858		711,501,833	
보조재료	124,624,221		113,520,684	
비유동자산		12,623,422,938		14,055,187,387
투자자산		1,945,019,577		1,968,226,489
매도가능증권(주석3)	25,998,340		37,983,695	
지분법적용투자주식(주석4)	1,919,021,237		1,930,242,794	
유형자산(주석5,13)		10,227,633,246		11,759,715,898
토지	3,061,580,014		3,061,580,014	
건물	2,810,825,435		2,810,825,435	
감가상각누계액	(1,490,187,549)		(1,418,144,547)	
건축물	9,306,768,230		9,306,768,230	
감가상각누계액	(4,725,982,670)		(4,260,790,091)	
기계장치	24,814,412,406		24,814,412,406	
감가상각누계액	(24,234,213,690)		(23,372,207,253)	
차량운반구	1,571,089,394		1,567,185,845	
감가상각누계액	(1,232,473,164)		(1,137,239,095)	
비품	122,545,692		122,545,692	
감가상각누계액	(117,665,056)		(115,373,965)	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
시험기구	92,760,000		89,380,000	
감가상각누계액	(88,811,389)		(86,776,945)	
전기시설	831,624,900		831,624,900	
감가상각누계액	(494,639,307)		(454,074,728)	
기타비유동자산		450,770,115		327,245,000
보증금	450,770,115		327,245,000	
자산총계		61,092,242,972		65,434,032,223
부 채				
유동부채		2,821,150,693		3,812,505,207
매입채무(주석12,16)	1,211,571,838		685,510,709	
미지급금(주석16)	1,025,349,328		716,247,589	
선수금	133,731,487		130,731,487	
예수금	39,764,210		32,489,230	
부가세예수금	198,760,920		-	
미지급비용(주석16)	132,020,160		122,832,480	
소송충당부채(주석7)	79,952,750		2,124,693,712	
비유동부채		93,078,166		60,679,552
장기미지급비용(주석16)	93,078,166		60,679,552	
부채총계		2,914,228,859		3,873,184,759
자 본				
자본금		1,000,000,000		1,000,000,000
보통주자본금(주석9)	1,000,000,000		1,000,000,000	
기타포괄손익누계액		5,998,340		10,483,695
매도가능증권평가손익(주석3)	5,998,340		10,483,695	
이익잉여금		57,172,015,773		60,550,363,769
이익준비금	500,000,000		500,000,000	
임의적립금	50,000,000,000		50,000,000,000	
미처분이익잉여금(주석10)	6,672,015,773		10,050,363,769	
자본총계		58,178,014,113		61,560,847,464
부채 및 자본총계		61,092,242,972		65,434,032,223

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제22(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 성암

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
매출액(주석12)		20,669,954,002		14,781,882,976
제품매출	19,728,985,592		13,937,768,296	
상품매출	940,968,410		844,114,680	
매출원가(주석11,12)		19,531,147,365		15,252,991,748
제품매출원가	18,843,133,565		14,674,101,247	
기초제품재고액	6,065,256,303		6,355,282,659	
당기제품제조원가	15,819,233,570		14,384,330,079	
타계정대체액	-		(255,188)	
기말제품재고액	(3,041,356,308)		(6,065,256,303)	
상품매출원가	688,013,800		578,890,501	
기초상품재고액	382,237,522		392,051,723	
당기상품매입액	543,330,800		569,076,300	
기말상품재고액	(237,554,522)		(382,237,522)	
매출총이익(손실)		1,138,806,637		(471,108,772)
판매비와관리비(주석11)		4,234,045,972		2,764,065,306
급여	697,260,210		608,695,390	
퇴직급여(주석6)	155,704,500		43,571,480	
복리후생비	123,305,541		116,513,937	
여비교통비	63,406,126		59,019,738	
통신비	12,307,204		14,208,477	
수도광열비	22,063,783		22,015,222	
세금과공과	43,677,008		75,373,044	
지급임차료	2,100,000		650,000	
감가상각비	100,577,449		59,093,135	
수선비	3,300,000		2,075,188	
차량유지비	38,052,092		46,091,870	
보험료	5,389,260		5,720,820	
접대비	65,003,890		68,769,034	
광고선전비	6,850,000		23,000,000	
운반비	2,594,130,800		1,413,578,800	
지급수수료	265,315,157		291,336,582	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
대손상각비	(10,884,534)		(105,708,023)	
소모품비	37,108,816		13,925,612	
도서인쇄비	5,116,500		3,968,000	
교육훈련비	4,259,600		2,149,500	
잡비	2,570		17,500	
영업이익(손실)		(3,095,239,335)		(3,235,174,078)
영업외수익		1,357,605,885		1,877,739,230
이자수익	1,146,432,606		1,484,294,052	
수입운반비	4,291,000		2,743,635	
유형자산처분이익	17,727,273		139,319,438	
매도가능증권처분이익	2,378,125		-	
수입임대료(주석12)	43,585,250		49,341,080	
지분법이익(주석4)	129,692,151		198,120,156	
잡이익	13,499,480		3,920,869	
영업외비용		1,640,714,546		2,252,708,767
소송충당부채전입액(주석7)	1,413,788,394		1,920,080,213	
지분법손실(주석4)	224,926,150		332,628,554	
잡손실	2,000,002		-	
법인세비용차감전순이익(손실)		(3,378,347,996)		(3,610,143,615)
법인세비용(주석8)		-		-
당기순이익(손실)		(3,378,347,996)		(3,610,143,615)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제22(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 성암

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.1.1(전기초)	1,000,000,000	5,950,695	64,160,507,384	65,166,458,079
당기순이익(손실)	-	-	(3,610,143,615)	(3,610,143,615)
매도가능증권평가손익	-	4,533,000	-	4,533,000
2024.12.31(전기말)	1,000,000,000	10,483,695	60,550,363,769	61,560,847,464
2025.1.1(당기초)	1,000,000,000	10,483,695	60,550,363,769	61,560,847,464
당기순이익(손실)	-	-	(3,378,347,996)	(3,378,347,996)
매도가능증권평가손익	-	(4,485,355)	-	(4,485,355)
2025.12.31(당기말)	1,000,000,000	5,998,340	57,172,015,773	58,178,014,113

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제22(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제21(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 성암

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로인한 현금흐름	(223,813,066)	(189,443,450)
당기순이익(손실)	(3,378,347,996)	(3,610,143,615)
현금의유출이없는 비용등의 가산	3,237,075,630	4,684,632,492
대손상각비	(10,884,534)	(105,708,023)
재고자산평가손실	-	821,461,838
감가상각비	1,609,245,620	1,706,259,800
복리후생비	-	9,910,110
지분법손실	224,926,150	332,628,554
총당부채전입액	1,413,788,394	1,920,080,213
현금의유입이없는 수익등의 차감	(1,088,658,675)	(337,439,594)
재고자산평가손실환입	(938,861,126)	-
유형자산처분이익	(17,727,273)	(139,319,438)
매도가능증권처분이익	(2,378,125)	-
지분법이익	(129,692,151)	(198,120,156)
영업활동으로인한 자산부채의 변동	1,006,117,975	(926,492,733)
매출채권의 감소(증가)	(1,217,502,576)	2,387,618,832
미수금의 감소(증가)	37,090,366	(37,442,458)
미수수익의 감소	194,763,834	211,335,891
당기법인세자산의 감소(증가)	68,516,060	(108,193,380)
선급금의 감소(증가)	3,626,026	(30,000,000)
재고자산의 감소(증가)	4,292,368,559	(393,026,733)
매입채무의 증가(감소)	526,061,129	(546,566,188)
미지급금의 증가(감소)	309,101,739	(343,860,736)
미지급비용의 증가	9,187,680	-
선수금의 증가(감소)	3,000,000	(364,295,375)
예수금의 증가(감소)	7,274,980	(6,302,045)
부가세예수금의 증가(감소)	198,760,920	(310,220,080)
장기미지급비용의 증가	32,398,614	-
소송총당부채의 감소	(3,458,529,356)	(1,385,540,461)
II. 투자활동으로인한 현금흐름	3,226,917,315	1,157,813,692
투자활동으로인한 현금유입액	32,427,605,398	32,341,783,279
단기금융상품의 감소	31,000,000,000	32,000,000,000
단기대여금의 회수	1,400,000,000	-
매도가능증권의 처분	9,878,125	-
보증금의 감소	-	460,000

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
차량운반구의 처분	17,727,273		12,727,273	
토지의 처분	-		214,556,066	
건물의 처분	-		114,039,940	
투자활동으로인한 현금유출액	(29,200,688,083)		(31,183,969,587)	
단기금융상품의 증가	(29,000,000,000)		(31,000,000,000)	
보증금의 증가	(123,525,115)		-	
차량운반구의 취득	(73,782,968)		(182,519,587)	
시험기구의 취득	(3,380,000)		(1,450,000)	
III.재무활동으로인한 현금흐름		-		-
재무활동으로인한 현금유입액	-		-	
재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
IV.현금의 증가		3,003,104,249		968,370,242
V.기초의 현금		5,181,560,408		4,213,190,166
VI.기말의 현금		8,184,664,657		5,181,560,408

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 22(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 21(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 성암

1. 회사의 개요

주식회사 성암(이하 "회사")은 2004년 6월 17일에 설립되어 콘크리트 제품의 생산 및 판매를 주요사업으로 하고 있으며, 전라남도 장성군 동화면 본동로 1033-23에 본사를 두고 있습니다.

회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)서산	45,000	45.00%	45,000	45.00%
염창곤	25,000	25.00%	25,000	25.00%
염종학	20,000	20.00%	20,000	20.00%
이미나	5,000	5.00%	5,000	5.00%
김수아	5,000	5.00%	5,000	5.00%
합계	100,000	100.00%	100,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화('외화')로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도 및 능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유 증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지금을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

과목	내용연수	상각방법
건물	20년, 40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시험기구	3년	정액법
전기시설	20년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.11 총당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 총당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.12 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 콘크리트 제품 제조업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 이자수익 및 배당수익

이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.15 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.16 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2026년 3월 5일(전기: 2025년 3월 10일) 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 매도가능증권

가. 당기말과 전기말 현재 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치(*)	장부금액	취득원가	공정가치(*)	장부금액
광주전남레이콘협동조합	10,000,000	16,762,390	16,762,390	10,000,000	17,312,410	17,312,410
광주전남제일레이콘협동조합	10,000,000	9,235,950	9,235,950	10,000,000	10,793,160	10,793,160
한국원심력공업협동조합	-	-	-	7,500,000	9,878,125	9,878,125
합 계	20,000,000	25,998,340	25,998,340	27,500,000	37,983,695	37,983,695

(*) 발행자 공시가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

나. 당기와 전기 매도가능증권 평가손익 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기초	평가이익(손실)	당기말
매도가능증권평가손익	10,483,695	(4,485,355)	5,998,340

구분	전기초	평가이익(손실)	전기말
매도가능증권평가손익	5,950,695	4,533,000	10,483,695

4. 지분법적용투자주식

가. 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

회사명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)성암아스콘	35.00%	140,000,000	1,919,021,237	1,919,021,237	140,000,000	1,789,329,086	1,789,329,086
(주)성암에너지	100.00%	3,000,000,000	(84,012,442)	-	3,000,000,000	140,913,708	140,913,708
합 계		3,140,000,000	1,835,008,795	1,919,021,237	3,140,000,000	1,930,242,794	1,930,242,794

나. 당기와 전기 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

회사명	당기			전기		
	기초금액	지분법손익	기말금액	기초금액	지분법손익	기말금액
(주)성암아스콘	1,789,329,086	129,692,151	1,919,021,237	1,591,208,930	198,120,156	1,789,329,086
(주)성암에너지	140,913,708	(140,913,708)	-	473,542,262	(332,628,554)	140,913,708
합 계	1,930,242,794	(11,221,557)	1,919,021,237	2,064,751,192	(134,508,398)	1,930,242,794

다. 당기말과 전기말 및 당기와 전기 지분법대상회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 원).

회사명	당기말		당기	
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
(주)성암아스콘	6,266,589,223	783,671,402	2,335,213,628	370,549,002
(주)성암에너지	2,416,107,828	2,500,120,270	-	(224,926,150)

회사명	전기말		전기	
	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
(주)성암아스콘	5,894,836,941	782,468,122	2,936,064,848	566,057,591
(주)성암에너지	4,594,166,358	4,453,252,650	-	(332,628,554)

라. 당기 중 지분법평가를 위한 미실현손익 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

회사명	당기		
	기초금액	증감액	기말금액
(주)성암에너지	-	(84,012,442)	(84,012,442)

5. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 토지 현황은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	기준시가	장부금액	기준시가
토 지	3,061,580,014	10,856,823,894	3,061,580,014	10,236,947,957

나. 당기와 전기 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기				
	기초금액	취득	처분	감가상각비	기말금액
토지	3,061,580,014	-	-	-	3,061,580,014
건물	1,392,680,888	-	-	(72,043,002)	1,320,637,886
구축물	5,045,978,139	-	-	(465,192,579)	4,580,785,560
기계장치	1,442,205,153	-	-	(862,006,437)	580,198,716
차량운반구	429,946,750	73,782,968	-	(165,113,488)	338,616,230
비품	7,171,727	-	-	(2,291,091)	4,880,636
시험기구	2,603,055	3,380,000	-	(2,034,444)	3,948,611
전기시설	377,550,172	-	-	(40,564,579)	336,985,593
합 계	11,759,715,898	77,162,968	-	(1,609,245,620)	10,227,633,246

구 분	전기				
	기초금액	취득	처분	감가상각비	기말금액
토지	3,195,639,611	-	(134,059,597)	-	3,061,580,014
건물	1,537,286,336	-	(67,944,244)	(76,661,204)	1,392,680,888
구축물	5,511,316,551	-	-	(465,338,412)	5,045,978,139
기계장치	2,436,566,612	-	-	(994,361,459)	1,442,205,153
차량운반구	371,053,275	182,519,587	-	(123,626,112)	429,946,750
비품	9,462,818	-	-	(2,291,091)	7,171,727
시험기구	3,553,332	1,450,000	-	(2,400,277)	2,603,055
전기시설	419,131,417	-	-	(41,581,245)	377,550,172
합 계	13,484,009,952	183,969,587	(202,003,841)	(1,706,259,800)	11,759,715,898

다. 당기말 현재 보험에 가입한 자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

부보자산	장부금액	부보금액	보험종류	부보처
건 물	1,320,637,886	1,410,000,000	화재보험	메리츠화재

회사는 상기 사항 외에 가스사고배상책임보험 및 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한, 회사는 차량운반구에 대하여 자동차종합보험과 책임보험을 가입하고 있습니다.

6. 퇴직급여

당기와 전기중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	155,704,500	43,571,480
제조원가	182,431,720	182,703,550
합 계	338,136,220	226,275,030

7. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기			
	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
소송총당부채	2,124,693,712	1,413,788,394	(3,458,529,356)	79,952,750

구분	전기			
	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
소송총당부채	1,590,153,960	1,920,080,213	(1,385,540,461)	2,124,693,712

8. 이연법인세

가. 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

나. 당기와 전기 법인세차감전순손익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(3,378,347,996)	(3,610,143,615)
적용세율에 따른 법인세	(684,074,731)	(732,520,015)
조정사항:		
이연법인세자산 미인식효과	684,074,731	732,520,015
법인세비용	-	-
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손익이 음의 값이므로 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

다. 당기와 전기의 주요 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	기초잔액	기말잔액
대손충당금	1,552,865,222	1,530,176,566	1,552,865,222	1,530,176,566	324,548,831	336,638,845
재고자산	1,523,519,908	584,658,782	1,523,519,908	584,658,782	318,415,661	128,624,932
미지급금	18,946,060	41,400,510	18,946,060	41,400,510	3,959,727	9,108,112
미지급비용	122,832,480	132,020,160	122,832,480	132,020,160	25,671,988	29,044,435
소송충당부채	2,124,693,712	79,952,750	2,124,693,712	79,952,750	444,060,986	17,589,605
장기미지급비용	60,679,552	93,078,166	60,679,552	93,078,166	12,682,026	20,477,197
업무용승용차	9,963,406	25,571,362	6,546,086	28,988,682	2,082,352	6,377,510
이월결손금	6,821,659,530	5,836,597,485	-	12,658,257,015	1,425,726,842	2,784,816,543
미수수익	(861,746,027)	(666,982,193)	(861,746,027)	(666,982,193)	(180,104,920)	(146,736,082)
매도가능증권	(10,483,695)	2,107,230	(2,378,125)	(5,998,340)	(2,191,092)	(1,319,635)
지분법적용투자주식	(1,649,329,086)	(129,692,151)	-	(1,779,021,237)	(68,941,956)	(78,276,934)
합 계	9,713,601,062	7,528,888,667	4,545,958,868	12,696,530,861	2,305,910,445	3,106,344,528
미인식효과					(2,305,910,445)	(3,106,344,528)
이연법인세자산(부채)					-	-

구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	증가	감소	전기말	기초잔액	기말잔액
대손충당금	1,635,071,481	1,552,865,222	1,635,071,481	1,552,865,222	341,729,940	324,548,831
재고자산	702,058,070	1,523,519,908	702,058,070	1,523,519,908	146,730,137	318,415,661
미지급금	24,411,190	18,946,060	24,411,190	18,946,060	5,101,939	3,959,727
미지급비용	126,629,870	122,832,480	126,629,870	122,832,480	26,465,643	25,671,988
소송충당부채	1,590,153,960	2,124,693,712	1,590,153,960	2,124,693,712	332,342,178	444,060,986
장기미지급비용	46,972,052	60,679,552	46,972,052	60,679,552	9,817,159	12,682,026
업무용승용차	67,929,798	3,417,320	61,383,712	9,963,406	14,197,328	2,082,352
이월결손금	4,981,690,562	1,839,968,968	-	6,821,659,530	1,041,173,327	1,425,726,842
미수수익	(1,073,081,918)	(861,746,027)	(1,073,081,918)	(861,746,027)	(224,274,121)	(180,104,920)
매도가능증권	(5,950,695)	(4,533,000)	-	(10,483,695)	(1,243,696)	(2,191,092)
지분법적용투자주식	(1,451,208,930)	(198,120,156)	-	(1,649,329,086)	(60,660,533)	(68,941,956)
합 계	6,644,675,440	6,182,524,039	3,113,598,417	9,713,601,062	1,631,379,301	2,305,910,445
미인식효과					(1,631,379,301)	(2,305,910,445)
이연법인세자산(부채)					-	-

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기말	전기말	사유
차감할 일시적차이	12,696,530,861	9,713,601,062	미래과세소득 불충분

9. 자본금

당기말과 전기말 현재 발행할 주식수 및 주당 액면금액 등은 다음과 같습니다(단위: 주, 원).

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	150,000	150,000
1주당 액면금액	10,000	10,000
발행한 주식수	100,000	100,000
보통주자본금	1,000,000,000	1,000,000,000

10. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서			
제22기	2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지	제21기	2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 3월 24일	처분확정일	2025년 3월 25일

주식회사 성암

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
미처분이익잉여금		6,672,015,773		10,050,363,769
전기이월미처분이익잉여금	10,050,363,769		13,660,507,384	
당기순이익(손실)	(3,378,347,996)		(3,610,143,615)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		6,672,015,773		10,050,363,769

11. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치 계산과 관련된 계정과목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기			전기		
	판매비와관리비	제조원가	합 계	판매비와관리비	제조원가	합 계
급여	697,260,210	2,298,382,550	2,995,642,760	608,695,390	2,222,790,420	2,831,485,810
퇴직급여	155,704,500	182,431,720	338,136,220	43,571,480	182,703,550	226,275,030
복리후생비	123,305,541	330,532,174	453,837,715	116,513,937	309,435,376	425,949,313
임차료	2,100,000	-	2,100,000	650,000	-	650,000
감가상각비	100,577,449	1,508,668,171	1,609,245,620	59,093,135	1,647,166,665	1,706,259,800
세금과공과	43,677,008	112,789,547	156,466,555	75,373,044	123,062,221	198,435,265
합 계	1,122,624,708	4,432,804,162	5,555,428,870	903,896,986	4,485,158,232	5,389,055,218

12. 특수관계자거래

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)서산	(주)서산
종속기업	(주)성암에너지	(주)성암에너지

나. 당기와 전기 중 회사의 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)성암아스콘	(주)성암아스콘
기타 특수관계자	-	(주)성암토건 등(*)

(*) 전기 중 특수관계가 해소되어 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자에 해당하는 기간의 거래액은 특수관계자 거래내역에 포함되어 있습니다.

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다(단위: 원).

특수관계자명	당기			전기			
	매출 등	임대수입	매입 등	매출 등	임대수입	유형자산매각	매입 등
(주)서산	110,167,200	-	134,261,700	134,497,600	-	-	-
(주)성암아스콘	-	43,585,250	-	-	49,341,080	-	-
(주)성암토건 등	-	-	-	-	-	-	825,851,252
주요경영진	-	-	-	-	-	12,727,273	-
합 계	110,167,200	43,585,250	134,261,700	134,497,600	49,341,080	12,727,273	825,851,252

라. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

특수관계자명	당기말			전기말	
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	매출채권 등	대여금
(주)서산	38,899,740	-	126,356,670	-	-
(주)성암에너지	-	2,500,000,000	-	-	3,900,000,000
(주)성암아스콘	7,674,949	-	-	6,470,855	-
합 계	46,574,689	2,500,000,000	126,356,670	6,470,855	3,900,000,000

13. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

보증처	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행보증 등	1,130,591,409

나. 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건은 총 3건이며, 이 중 회사가 원고로 계류 중인 사건이 1건(소송가액 476백만원), 나머지 2건은 피고(소송가액 121백만원)로 계류중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

다. 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

담보제공자산	장부금액	담보가액	담보권자	담보목적
토지 및 건물	2,188,827,868	336,704,208	한국철도시설공단	가압류

14. 주당손익

가. 당기와 전기 중 기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다(단위: 주, 원).

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(3,378,347,996)	(3,610,143,615)
가중평균유통보통주식수(*)	100,000	100,000
기본주당순이익(손실)	(33,783)	(36,101)

(*) 회사의 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 일치합니다.

나. 당기 및 전기에 회사는 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

15. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 성암

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(3,378,347,996)	(3,610,143,615)
기타포괄손익:		
매도가능증권평가손익	(4,485,355)	4,533,000
당기포괄이익(손실)	(3,382,833,351)	(3,605,610,615)

16. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

가. 유동성위험 관리 방법

회사의 재경팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

재경팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기 위하여 수시입출금식 예금, 정기예금의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

나. 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

당기말	장부금액	6개월이내	6개월초과 12개월이내	12개월 초과
매입채무	1,211,571,838	1,211,571,838	-	-
미지급금	1,025,349,328	1,025,349,328	-	-
미지급비용	225,098,326	132,020,160	-	93,078,166
합 계	2,462,019,492	2,368,941,326	-	93,078,166

전기말	장부금액	6개월이내	6개월초과 12개월이내	12개월 초과
매입채무	685,510,709	685,510,709	-	-
미지급금	716,247,589	716,247,589	-	-
미지급비용	183,512,032	122,832,480	-	60,679,552
합 계	1,585,270,330	1,524,590,778	-	60,679,552

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성암			
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							
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	2	-	-	-	-	-	8	6	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	28	6	28	64	299	350	128	-	-	-	-	-	483	420
	합계	28	6	28	64	299	350	128	-	-	-	-	-	483	420

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	수행시기	2025.07/2025.08			5 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업의 이해를 통한 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정함.			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2025.11.03~07	5 일	5 명	2 명	기초잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2025.11.03~07	5 일	5 명	2 명	중요 계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2026.02.02~06	5 일	4 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절도, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30			1 일
	실사(입회)장소	장성공장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30	1	일
	실사(입회)장소	본사		
	실사(입회)대상	현금 등		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○
	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2025.11.04/2026.02.03		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 04일	회사: 주요경영진 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	입증감사 진행상황 및 중간감사 수행결과
2	2026년 02월 03일	회사: 주요경영진 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	입증감사 등 기말감사 진행상황, 감사인의 독립성 등