

주식회사 솔리드엑스

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 (당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 솔리드엑스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 솔리드엑스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 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 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

비교표시된 회사의 2024년 12월 31일자 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요

하다고 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 큼니다.
- 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.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 신 성 섭



2026년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 솔리드엑스

제 2 (당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 1 (전) 기

2024년 01월 15일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 솔리드엑스 대표이사 이준원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 대왕판교로 815, 863호
(전 화) 031-627-6177

재 무 상 태 표

제 2(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 1(전)기 2024년 12월 21일 현재

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 쏠리드엑스

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
자 산				
I. 현금및예치금		12,372,468,994		15,670,289,253
현금및현금성자산(주석3)	12,372,468,994		15,670,289,253	
II. 유가증권(주석4)		1,059,700,550		641,250,000
단기매매증권	42,250,550		-	
매도가능증권	1,017,450,000		641,250,000	
III. 신기술금융자산(주석5)		4,028,681,869		2,646,334,656
매도가능증권	3,795,778,296		2,550,281,165	
지분법적용투자주식	232,903,573		96,053,491	
IV. 유형자산		4,536,000		4,042,500
비품	7,018,000		4,770,000	
감가상각누계액	(2,482,000)		(727,500)	
V. 기타자산		3,290,987,913		142,247,538
미수금	3,434,462		-	
미수수익	244,426,141		103,265,928	
선급금	56,000		11,208,440	
당기법인세자산	55,292,390		8,171,170	
장기대여금	3,000,000,000		-	
대손충당금	(15,000,000)		-	
임차보증금(주석16)	2,778,920		19,602,000	
자 산 총 계		20,756,375,326		19,104,163,947
부 채				
I. 기타부채		28,477,080		27,997,366
미지급금(주석8)	14,824,040		6,001,669	
예수금(주석8)	13,653,040		11,772,370	
이연법인세부채(주석11)	-		10,223,327	
부 채 총 계		28,477,080		27,997,366
자 본				
I. 자본금(주석1,9)		21,500,000,000		20,000,000,000
보통주자본금	21,500,000,000		20,000,000,000	
II. 자본잉여금		-		-

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
Ⅲ. 자본조정		(320,764,600)		(297,169,000)
주식할인발행차금	(320,764,600)		(297,169,000)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주석4)		39,430,560		(331,896,000)
매도가능증권평가이익	39,430,560		-	
매도가능증권평가손실	-		(331,896,000)	
Ⅴ. 결손금(주석10)		(490,767,714)		(294,768,419)
미처리결손금	(490,767,714)		(294,768,419)	
자 본 총 계		20,727,898,246		19,076,166,581
부 채 및 자 본 총 계		20,756,375,326		19,104,163,947

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 2 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2024년 01월 15일부터 2024년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 쏠리드엑스

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업수익		686,450,533		194,108,135
1. 이자수익		500,211,823		156,369,064
2. 배당금수익		1,710,000		-
2. 유가증권평가및처분이익		59,528,710		-
단기매매증권처분이익	42,829,847		-	
단기매매증권평가이익	16,698,863		-	
3. 수수료수익		125,000,000		37,739,071
조합관리보수(주석16)	125,000,000		37,739,071	
II. 영업비용		896,954,299		478,655,387
1. 신기술금융투자손실		13,149,918		3,946,509
지분법평가손실(주석4)	13,149,918		3,946,509	
2. 판매비와관리비		883,804,381		474,708,878
급여	614,278,772		372,410,072	
퇴직급여	75,679,451		-	
복리후생비	50,251,507		23,277,803	
여비교통비	20,470,180		6,743,456	
접대비	23,756,790		9,046,880	
통신비	439,122		57,740	
수도광열비(주석16)	113,367		60,700	
세금과공과(주석12)	568,950		232,220	
감가상각비(주석6,12)	1,754,500		727,500	
지급임차료(주석12,16)	30,852,687		27,597,276	
보험료	1,357,280		946,928	
차량유지비	-		242,000	
교육훈련비	6,390,348		536,364	
도서인쇄비	42,870		-	
소모품비	4,072,925		3,034,715	
지급수수료	28,813,410		19,525,301	
대손상각비	15,000,000		-	
건물관리비(주석16)	9,962,222		10,269,923	
III. 영업손실		(210,503,766)		(284,547,252)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
IV. 영업외수익		-		2,174
잡이익	-		2,174	
V. 영업외비용		592,296		14
잡손실	592,296		14	
VI. 법인세비용차감전순손실		(211,096,062)		(284,545,092)
VII. 법인세비용(수익)(주석11)		(15,096,767)		10,223,327
VIII. 당기순손실		(195,999,295)		(294,768,419)
IX. 주당손익(주석13)				
기본주당손실		(117)		(242)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2024년 01월 15일부터 2024년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 솔리드엑스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.01.15 (설립)	-	-	-	-	-	-
유상증자	20,000,000,000	-	(297,169,000)	-	-	19,702,831,000
당기순손실	-	-	-	-	(294,768,419)	(294,768,419)
매도가능증권평가손실	-	-	-	(331,896,000)	-	(331,896,000)
2024.12.31 (전기말)	20,000,000,000	-	(297,169,000)	(331,896,000)	(294,768,419)	19,076,166,581
2025.01.01 (당기초)	20,000,000,000	-	(297,169,000)	(331,896,000)	(294,768,419)	19,076,166,581
유상증자	1,500,000,000	-	(23,595,600)	-	-	1,476,404,400
당기순손실	-	-	-	-	(195,999,295)	(195,999,295)
매도가능증권평가이익	-	-	-	371,326,560	-	371,326,560
2025.12.31 (당기말)	21,500,000,000	-	(320,764,600)	39,430,560	(490,767,714)	20,727,898,246

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2024년 01월 15일부터 2024년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 쉐리드엑스

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,788,799,739)		(4,008,169,747)
1. 당기순손실	(195,999,295)		(294,768,419)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	29,904,418		4,674,009	
감가상각비	1,754,500		727,500	
대손상각비	15,000,000		-	
지분법평가손실	13,149,918		3,946,509	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(74,625,477)		-	
단기매매증권평가이익	(16,698,863)		-	
단기매매증권처분이익	(42,829,847)		-	
법인세수익	(15,096,767)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,548,079,385)		(3,718,075,337)	
단기매매증권의 매각	13,843,698		-	
매도가능증권의 증가	(783,329,360)		(3,523,427,165)	
지분법적용투자주식의 취득	(150,000,000)		(100,000,000)	
해외유가증권의 취득	(462,167,771)		-	
미수수익의 증가	(141,160,213)		(103,265,928)	
선급금의 감소(증가)	8,005,480		(8,061,480)	
부가세대급금의 감소(증가)	3,146,960		(3,146,960)	
선납세금의 감소	(47,121,220)		(8,171,170)	
미지급금의 증가	8,822,371		6,001,669	
예수금의 증가	1,880,670		11,772,370	
이연법인세부채의 증가	-		10,223,327	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,985,424,920)		(24,372,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	19,602,000		-	
임차보증금의 감소	19,602,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,005,026,920)		(24,372,000)	
장기대여금의 대여	3,000,000,000		-	
비품의 취득	2,248,000		4,770,000	
임차보증금의 증가	2,778,920		19,602,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,476,404,400		19,702,831,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,500,000,000		20,000,000,000	
유상증자	1,500,000,000		20,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(23,595,600)		(297,169,000)	
신주발행비용	23,595,600		297,169,000	
IV. 현금의 증가(감소) (비배)		(3,297,820,259)		15,670,289,253
V. 기초의 현금		15,670,289,253		-

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
Ⅵ. 기말의 현금(주석17)		12,372,468,994		15,670,289,253

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 1(전)기 2024년 01월 15일부터 2024년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 쏠리드엑스

1. 회사의 개요

주식회사 쏠리드엑스(이하 "당사")는 2024년 1월 15일에 창업기업에 대한 투자 및 지원을 목적으로 설립되어, 2024년 7월 22일에 벤처투자 촉진에 관한 법률에 의거하여 중소벤처기업부에 창업기획자로 등록하였습니다. 또한, 2025년 7월 16일에 여신전문금융업법에 의거하여 신기술사업자에 대한 투자·융자와 신기술투자조합의 설립 및 자금운용 관리 등을 목적으로 금융감독원에 신기술사업금융업을 등록하였습니다.

당기말 현재 당사의 발행주식총수(4,300,000주)의 전부는 (주)쏠리드가 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률"의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가

능성이 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 당기말 현재 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 금융상품

가. 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에

따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

나. 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간 말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다.

한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간 말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간 말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간 말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

당사가 유의적인 영향력을 행사하는 유가증권에 대하여 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다. 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달

하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

(7) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 내용연수에 따라 정액법 또는 정률법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
비품	4년	정액법

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 수익

당사는 투자조합에 대한 투자수익, 잉여자금의 운용에 따른 운용수익, 그리고 투자조합의 관리보수를 발생주의에 따라 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

당사는 금융자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름 총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자

산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

(10) 종업원급여

1) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(11) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며

그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 법인세회계

당사의 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당기 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익)에서 직접 가감하고 있습니다.

3. 현금 및 예치금

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	232,281	40,383
MMDA(*)	12,000,000	15,000,000
RP(*)	140,188	629,906
합 계	12,372,469	15,670,289

(*) MMDA 및 RP는 수시 입출금이 가능하며 취득당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 상품입니다.

4. 유가증권

(1) 단기매매증권

당사의 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득금액	공정가액	장부금액
시장성 있는 주식	25,552	42,251	42,251

(2) 매도가능증권

1) 당사의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부가액	미실현보유손익(주1)
(매도가능증권)				
시장성 있는 지분증권	973,146	1,017,450	1,017,450	44,304
합 계	973,146	1,017,450	1,017,450	44,304

(주1) 미실현보유손익에서 직접 가감되는 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부가액	미실현보유손익(주1)
(매도가능증권)				
시장성 있는 지분증권	973,146	641,250	641,250	(331,896)
합 계	973,146	641,250	641,250	(331,896)

(주1) 미실현보유손익에서 직접 가감되는 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

2) 매도가능증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액 (공정가치)	미실현손익 누계액	장부가액 (공정가치)	미실현손익 누계액
시장성 있는 지분증권	17,100	0.16%	973,146	1,017,450	44,304	641,250	(331,896)
합 계	17,100		973,146	1,017,450	44,304	641,250	(331,896)

3) 매도가능증권의 미실현보유손익 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기말
시장성 있는 지분증권	(331,896)	376,200	-	44,304
합 계	(331,896)	376,200	-	44,304

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기말
시장성 있는 지분증권	-	(331,896)	-	(331,896)
합 계	-	(331,896)	-	(331,896)

5. 신기술금융자산

(1) 매도가능증권

과목	구분	회사명	종류	당기말					전기말	
				주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	순자산가액	장부가액
매도가능 증권	지분증권	(주)쥬베니스	전환우선주	165	0.44%	100,221	(1,254)	100,221	5,995	100,221
	지분증권	(주)인세라솔루션	상환전환우선주	3,334	2.22%	300,060	46,267	300,060	65,250	300,060
	소계					400,281	45,013	400,281	71,245	400,281
	출자금	엘앤에스-리 글로벌 고성장 혁신펀드	출자금	1,100	3.57%	1,100,000	1,030,090	1,100,000	618,751	650,000
	지분증권	주식회사 슌비	보통주	250,000	1.78%	1,500,000	(74,376)	1,500,000	(20,533)	1,500,000
	지분증권	(주) 티씨노바이오사 이연스	상환전환우선주	38,402	0.39%	333,329	(136,710)	333,329	-	-
	소계					2,933,329	819,004	2,933,329	598,217	2,150,000
	해외유가증권	INOCRAS INC	전환우선주	90,083	0.15%	462,168	99,108	462,168	-	-

	소계			462,168	99,108	462,168	-	-
	합계			3,795,778	963,125	3,795,778	669,462	2,550,281

(2) 지분법적용투자주식

1) 조합출자금은 당사가 피투자조합에 업무집행조합원으로 참여하여 유의적인 영향력을 행사하므로 지분법을 적용하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식에 대한 지분율 현황 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	구분	피투자회사명	당기말				전기말
			지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
지분법적용투자주식	조합출자금	솔리드엑스(SX) 1호 벤처투자조합	10.00%	250,000	232,904	232,903	96,053

2) 당기와 전기에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	감소	지분법손익	기말
솔리드엑스(SX) 1호 벤처투자조합	96,053	150,000	-	(13,150)	232,903

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	감소	지분법손익	기말
솔리드엑스(SX) 1호 벤처투자조합	-	100,000	-	(3,947)	96,053

3) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손실	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손실
솔리드엑스(SX) 1호 벤처투자조합	2,330,521	1,485	2,546	(131,499)	961,855	1,320	1,624	(39,465)

6. 유형자산

유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	기말
비품	4,043	2,248	-	(1,755)	4,536

구 분	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	기 말
합 계	4,043	2,248	-	(1,755)	4,536

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	기 말
비품	-	4,770	-	728	4,043
합 계	-	4,770	-	728	4,043

7. 제공받은 담보

당사는 당기 중 주식회사 휴맥스와 금전소비대차계약을 체결하여 3,000,000천 원을 대여하였고 장기대여금으로 분류하였습니다. 동 장기대여금과 관련하여 채무자 소유 비상장 지분증권을 담보로 제공 받고 있습니다.

8. 금융부채의 유동성 위험관리 및 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 조달한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하며 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

(2) 만기 분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	1년 미만	1년이상	합계
----	--------	-------	------	----

미지급금	14,824	-	-	14,824
예수금	13,653	-	-	13,653
합 계	28,477	-	-	28,477

(전기)

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	1년 미만	1년이상	합계
미지급금	6,002	-	-	6,002
예수금	11,772	-	-	11,772
합 계	17,774	-	-	17,774

9. 자본

당기말과 전기말 현재 자본에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	4,300,000주	4,000,000주
자본금	21,500,000,000원	20,000,000,000원

10. 결손금

결손금처리계산서

제 2 (당) 기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 1 (전) 기	2024년 01월 15일 부터 2024년 12월 31일 까지
처리예정일	2026년 3월 26일	처리확정일	2025년 3월 28일

(단위 : 천원)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 미처리결손금	(490,767)	(294,768)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
1. 전기이월미처리결손금	(294,768)		-	
2. 당기순손실	(195,999)		(294,768)	
II. 결손금처리액			-	-
III. 차기이월미처리결손금		(490,767)		(294,768)

11. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(10,223)	10,223
자본에 직접 반영된 법인세	(4,874)	-
법인세비용	(15,097)	10,223

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(211,096)	(284,545)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항	-	-
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
기타	(15,097)	10,223
법인세비용	(15,097)	10,223

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기말	유동	비유동
미수수익	(103,266)	(141,160)	(244,426)	(26,887)	(26,887)	-
연차총당부채	-	8,745	8,745	962	962	-
매도가능증권	-	(44,304)	(44,304)	(4,873)	-	(4,873)
지분법적용투자주식	-	17,096	17,096	1,881	-	1,881
단기매매증권평가이익	-	(16,699)	(16,699)	(1,837)	(1,837)	-
이월결손금	-	279,588	279,588	30,755	27,762	2,993
합계	(103,266)	103,266	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기말	유동	비유동
미수수익	-	(103,266)	(103,266)	(10,223)	(10,223)	-
합계	-	(103,266)	(103,266)	(10,223)	(10,223)	-

(4) 자본에 직접 가감된 당기법인세와 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

항목	세전금액	법인세효과	세후금액
자본에 직접 가감된 당기법인세			
매도가능증권평가손익	44,304	(4,873)	39,431
합계	44,304	(4,873)	39,431

12. 부가가치계산에 필요한 사항

판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	614,279	372,410
복리후생비	50,252	23,278
지급임차료	30,853	27,597

계정과목	당 기	전 기
감가상각비	1,755	728
세금과공과	569	232
합 계	697,708	424,245

13. 주당손익

(1) 기본주당순손익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서, 그 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
1. 당기순손실	(195,999)	(294,768)
2. 가중평균유통보통주식수	1,668,493	1,220,455
3. 기본주당순손실(원)	(117)	(242)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수를 계산한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	기간		발행주식수	가중치	적수
기초	2025-01-01	2025-05-15	4,000,000	135	540,000,000
유상증자	2025-05-16	2025-12-31	300,000	230	69,000,000
합 계			4,300,000	365	609,000,000
가중평균유통보통주식수					1,668,493

(전기)

구분	기간		발행주식수	가중치	적수
기초	2024-01-15	2024-10-14	600,000	274	164,400,000
유상증자	2024-10-15	2024-12-31	3,400,000	78	265,200,000
합 계			4,000,000	352	429,600,000
가중평균유통보통주식수					1,220,455

14. 포괄손익계산서

포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 2(당기) 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제 1(전기) 2024년 01월 15일부터 2024년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순손실	(195,999)	(294,768)
2. 기타포괄손익	371,327	(331,896)
매도가능증권평가이익(손실)	371,327	(331,896)
3. 포괄이익(손실)	175,328	(626,664)

15. 보험가입자산

당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험(주)과 현대해상화재보험(주)에 임직원 대상 단체상해보험과 (주)KB손해보험에 자동차보험을 가입하고 있습니다.

16. 특수관계자거래

(1) 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	(주)솔리드
관계기업	솔리드엑스(SX)1호 벤처투자조합
기타의 특수관계자	지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

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

(당기)

(단위 : 천원)

회사명	조합관리보수	지급임차료	건물관리비	수도광열비	보험료
쏠리드엑스(SX)1호 벤처투자조합	125,000	-	-	-	-
(주)쏠리드	-	15,602	7,240	113	1,357
합 계	125,000	15,602	7,240	113	1,357

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	조합관리보수	지급임차료	건물관리비	수도광열비	보험료
쏠리드엑스(SX)1호 벤처투자조합	37,739	-	-	-	-
(주)쏠리드	-	24,901	11,297	61	514
합 계	37,739	24,901	11,297	61	514

(3) 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	임차보증금
(주)쏠리드	19,602
합 계	19,602

(4) 당기와 전기중 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

회사명	조합출자	유상증자
쏠리드엑스1호 벤처투자조합	150,000	-
(주)쏠리드	-	1,500,000
합 계	150,000	1,500,000

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	조합출자	유상증자
쏠리드엑스1호 벤처투자조합	100,000	-
(주)쏠리드	-	20,000,000
합 계	100,000	20,000,000

17. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
매도가능증권평가손익의 변동	371,327	331,897

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

18. 재무제표 확정일과 승인기관

당사의 재무제표는 2026년 3월 11일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2026년 3월 26일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.