

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	66
외부감사 실시내용.....	70

주식회사 크린앤사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

다산회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 크린앤사이언스
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 3일

감사의견

우리는 주식회사 크린앤사이언스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 유형자산 감가상각 개시시점

핵심감사사항으로 결정한 이유 :

주식 10에 언급되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 회사는 57,889백만원의 유형자산을 보유하고 있으며, 당기 중 취득으로 인한 증가 금액은 20,009백만원이고 건설중인자산의 본계정 대체 금액은 34,196백만원입니다.

당기 중 회사의 투자규모가 크고 사용가능시점 판단에 따른 감가상각금액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성과 관련된 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 :

회사의 감가상각 개시시점의 적절성과 관련된 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설중인자산의 사용가능시점 관련 내부통제 평가
- 자산의 사용가능시점 판단근거 문서검사 및 주요 자산의 가동여부 실사

나. 유형자산 손상

핵심감사사항으로 결정한 이유 :

주석 2와 주석 10에 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상인식 여부를 결정합니다. 당기말 현재 회사의 경영진은 마스크생산 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 손상평가를 수행하였습니다.

회사는 해당 현금창출단위의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 해당 현금창출단위에 배분된 유형자산에 대한 손상평가를 수행하였습니다. 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래 판매량, 판매단가, 생산원가, 할인율 등의 주요 가정의 결정에는 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부금액이 중요하며, 할인현금흐름 예측의 복잡성 및 투입요소 결정시 경영진의 유의적인 판단의 개입에 따른 불확실성 및 편 가능성 존재하므로 우리는 유형자산의 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 :

회사의 유형자산 손상 평가와 관련된 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상 인식에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 손상 평가에 사용된 평가방법 및 주요 가정에 대한 평가
- 자산 손상평가 계산의 정확성에 대한 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중

요한 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황인우입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인
대 표 이 사 김 석 호

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 3일) 현재 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 크린앤사이언스

제 41 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 크린앤사이언스 대표이사 곽규범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 511 무역회관 903-1호
(전 화) 02-550-0800

재무상태표

제 41 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		72,556,875,397		60,467,734,543
현금및현금성자산(주석3,8,32)	8,557,398,224		2,952,045,204	
단기금융상품(주석4,8,14,32)	12,321,092,350		6,894,500,000	
매출채권(주석5,8,31,32)	28,591,910,509		29,197,071,480	
기타수취채권(주석5,8,32)	165,225,976		146,201,507	
기타유동자산(주석13)	1,375,474,907		1,074,265,966	
재고자산(주석6,14)	21,545,773,431		20,203,650,386	
II. 비유동자산		68,490,439,591		55,391,986,075
장기금융상품(주석8,32)	1,018,370,916		1,339,910,422	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주석7,8,32)	14,000,000		4,000,000	
종속기업투자(주석9)	75,695,400		75,695,400	
유형자산(주석10,12,14)	57,889,486,980		47,543,651,822	
무형자산(주석11,12,14)	718,269,791		640,695,225	
사용권자산(주석17)	953,640,774		787,111,604	
보증금(주석8,31)	5,147,373,988		3,838,268,261	
이연법인세자산(주석28)	2,673,601,742		1,162,653,341	
자 산 총 계		141,047,314,988		115,859,720,618
부 채				
I. 유동부채		46,410,809,007		40,344,424,827
매입채무(주석8,32)	20,306,257,394		20,529,853,128	
단기차입금(주석8,16,20,32)	14,635,640,438		9,811,676,106	
기타지급채무(주석8,15,32)	6,807,262,677		5,534,114,779	
정부보조금(주석8,12,32)	99,681,401		27,005,169	
당기법인세부채	775,185,651		1,412,243,609	
기타유동부채(주석15)	177,807,090		187,915,194	
유동성장기차입금(주석8,16,20,32)	2,720,299,996		1,909,710,000	
유동성리스부채(주석8,17,32)	235,874,360		237,226,842	
지급보증부채(주석8,18,20,31,32)	652,800,000		694,680,000	
II. 비유동부채		41,302,817,053		33,299,330,624
장기차입금(주석8,16,20,32)	40,924,706,663		31,910,290,000	
리스부채(주석8,17,32)	378,110,390		406,985,780	
순확정급여부채(주석19)	-		982,054,844	
부 채 총 계		87,713,626,060		73,643,755,451
자 본				
자본금(주석1,21)	3,650,000,000		3,650,000,000	
주식발행초과금	3,435,811,759		3,435,811,759	

기타자본항목(주석21)	436,910,443		1,450,958,618	
이익잉여금(주석22)	45,810,966,726		33,679,194,790	
자 본 총 계		53,333,688,928		42,215,965,167
부 채 및 자 본 총 계		141,047,314,988		115,859,720,618

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 41 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
매출액(주석23,31)		149,965,652,929		117,760,212,006
매출원가(주석24,25)		116,580,538,474		94,660,310,701
매출총이익		33,385,114,455		23,099,901,305
판매비와관리비(주석24,25,31)		14,351,582,356		12,316,950,406
영업이익(주석23)		19,033,532,099		10,782,950,899
금융수익(주석8,26)	1,639,170,624		1,562,654,160	
금융비용(주석8,26)	3,166,327,431		1,505,893,735	
기타수익(주석27)	430,620,819		354,262,744	
기타비용(주석27)	4,433,193,143		1,643,186,411	
법인세비용차감전순이익		13,503,802,968		9,550,787,657
법인세비용(수익)(주석28)		(48,155,771)		1,543,375,085
당기순이익		13,551,958,739		8,007,412,572
기타포괄이익(손실)		450,186,972		(1,377,286,389)
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
해외사업환산이익(손실)	16,859,475		(68,825,957)	
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
보험수리적이익(손실)(주석19)	433,327,497		(1,308,460,432)	
총포괄이익		14,002,145,711		6,630,126,183
주당이익(주석29)				
기본주당순이익		2,210		1,296
희석주당순이익		2,210		1,296

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	3,650,000,000	3,435,811,759	1,765,628,555	27,911,060,750	36,762,501,064
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	8,007,412,572	8,007,412,572
보험수리적손실	-	-	-	(1,308,460,432)	(1,308,460,432)
해외사업환산손실	-	-	(68,825,957)	-	(68,825,957)
소유주와의 거래 :					
현금배당	-	-	-	(930,818,100)	(930,818,100)
자기주식 취득	-	-	(245,843,980)	-	(245,843,980)
2019.12.31 (전기말)	3,650,000,000	3,435,811,759	1,450,958,618	33,679,194,790	42,215,965,167
2020.01.01 (당기초)	3,650,000,000	3,435,811,759	1,450,958,618	33,679,194,790	42,215,965,167
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	13,551,958,739	13,551,958,739
보험수리적이익	-	-	-	433,327,497	433,327,497
해외사업환산이익	-	-	16,859,475	-	16,859,475
소유주와의 거래 :					
현금배당	-	-	-	(1,853,514,300)	(1,853,514,300)
자기주식 취득	-	-	(1,030,907,650)	-	(1,030,907,650)
2020.12.31 (당기말)	3,650,000,000	3,435,811,759	436,910,443	45,810,966,726	53,333,688,928

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 41 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 영업활동현금흐름(주석30)		21,072,590,226		8,277,887,341
1. 영업에서 창출된 현금흐름	24,305,739,296		10,227,797,769	
당기순이익	13,551,958,739		8,007,412,572	
조정	14,045,636,458		9,673,281,210	
영업활동 자산·부채의 변동	(3,291,855,901)		(7,452,896,013)	
2. 이자 수취	339,493,251		288,775,638	
3. 이자 지급	(1,345,815,920)		(988,211,236)	
4. 법인세 납부	(2,226,826,401)		(1,250,474,830)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주석30)		(27,521,077,458)		(25,660,436,413)
1. 투자활동현금흐름 유입액	8,822,813,050		3,302,867,818	
단기금융상품의 감소	7,521,367,650		3,196,739,400	
장기금융상품의 감소	1,173,858,960		-	
유형자산의 처분	100,683,200		6,128,418	
보증금의 감소	26,903,240		100,000,000	
2. 투자활동현금흐름 유출액	(36,343,890,508)		(28,963,304,231)	
단기금융상품의 증가	13,461,762,819		2,160,120,000	
장기금융상품의 증가	852,319,454		458,006,208	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	10,000,000		-	
유형자산의 취득	20,472,878,768		25,944,037,701	
무형자산의 취득	5,129,298		-	
보증금의 증가	1,541,800,169		401,140,322	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주석30)		12,070,240,508		18,657,335,563
1. 재무활동현금흐름 유입액	30,272,639,613		28,215,452,345	
단기차입금의 증가	8,288,800,126		10,925,822,534	
장기차입금의 증가	21,000,000,000		17,200,000,000	
정부보조금의 수령	983,839,487		89,629,811	
2. 재무활동현금흐름 유출액	(18,202,399,105)		(9,558,116,782)	
단기차입금의 감소	9,452,468,578		4,186,988,705	
유동성장기차입금의 상환	2,228,743,341		1,720,000,000	
장기차입금의 중도상환	2,946,250,000		2,000,000,000	
정부보조금의 상환	50,568,334		-	
리스부채의 상환	639,946,902		474,465,997	
배당금의 지급	1,853,514,300		930,818,100	
자기주식의 취득	1,030,907,650		245,843,980	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(16,400,256)		(19,463,275)
V. 현금및현금성자산의 증가		5,605,353,020		1,255,323,216
VI. 기초의 현금및현금성자산(주석3)		2,952,045,204		1,696,721,988

Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산(주석3)		8,557,398,224		2,952,045,204
----------------------	--	---------------	--	---------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 41 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

1. 일반사항

주식회사 크린앤사이언스(이하 "당사")는 1980년 1월에 설립되어, 자동차 및 산업용 여과지, 필터 등을 제조·판매하고 있으며, 서울시 강남구에 본사를, 전라북도 정읍시 및 경기도 하남시에 공장을 두고 있습니다. 당사는 2000년 12월에 한국거래소의 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
최재원	900,000	13.85%
델타피디에스 주식회사	714,334	10.99%
최재호	500,000	7.69%
곽규범	8,527	0.13%
기타	3,995,520	61.47%
자기주식	381,619	5.87%
합 계	6,500,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계

정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

동 개정은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성의 개념을 명확하게 하기 위한 것이며, 기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 중요성의 정의를 포함하거나 중요성이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 개념체계를 수정하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

동 개정은 취득한 대상이 사업인지 여부를 판단 시에 도움이 되도록 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하고 관련 구체적인 지침과 사례 등을 제공하고 있습니다. 동 개정은 산출물 창출에 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않는 상황에서도 사업이 존재할 수 있다는 점을 명확히 하기 위해 투입물과 과정의 정의를 개정하고, 산출물을 보다 좁게 정의하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정)

동 개정은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정)

동 개정으로 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 선택할 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개념체계의 개정은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 합니다. 또한 동 개념체계는 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시 정보에 영향을 미치지 않습니다. 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 그러한 매각금액과 관련 원가는 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)이라는 점을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 다음의 기업회계기준서에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 의한 지배기업으로서 종속기업인 Clean and Science USA와 Clean and Science China에 투자하고 있습니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 원가법으로 처리하고 있습니다.

2.3 외화환산손익

(1) 기능통화와 보고통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들은 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생

하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.4 중요한 회계적 추정과 가정

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계적 추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사는 보고기간 종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 확정급여채무의 공정가치

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 퇴직급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(4) 비금융자산의 손상

매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 해당 자산 또는 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

2.5 수익인식

당사는 기준서 제111호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 5단계 수익인식모형(① 계약 식별→② 수행의무 식별→③ 거래가격 산정→④ 거래가격을 수행의무에 배분→⑤ 수행

의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

재화의 판매와 관련하여 발생하는 매매할인, 리베이트, 인센티브 및 가격정산 등은 매출에서 조정하고 있습니다. 이러한 매출 조정액을 합리적으로 예측하여 고객으로부터 수령하거나 고객에게 지급될 예상치를 계약자산 또는 계약부채로 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 자동차 및 산업용 여과지, 필터 등을 제조·판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 고객과의 제품 판매 계약에 따라 재화를 이전하기로 한 약속을 수행의무로 식별하고 있으며, 해당 재화에 대한 통제가 고객에게 이전될 때 재화 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.6 금융상품

(1) 금융자산

가. 분류 및 측정

금융자산은 다음의 측정 범주로 분류합니다.

- 공정가치측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동인식)
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식하며, 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산하고 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

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

(상각후원가측정 금융자산)

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식하며 유효이자율법에 따라 이자수익을 인식합니다.

(기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 유효이자율법에 따라 이자수익을 인식합니다.

(당기손익-공정가치측정 금융자산)

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

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

나. 손상

매 보고기간말 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감하며, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

매출채권에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

다. 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도않고 보유하지도 않음

며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

라. 금융상품의 상계

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

(2) 금융부채와 지분상품

가. 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 금융부채

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다.

(당기손익-공정가치 측정 금융부채)

당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 부채의 자기신용위험 변동으로 인한 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고, 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(상각후원가 측정 금융부채)

당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

(금융보증부채)

금융보증부채는 최초 인식시 공정가치로 측정되며 후속적으로 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

라. 금융부채의 제거

의무의 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다.

2.7 현금흐름표

당사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 제공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 당사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 당사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수동안 상각됩니다. 각 자산별로 당사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
건물	20년, 40년
건축물	10년, 20년
기계장치	8년
기타유형자산	4년

매 보고기간 종료일에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회

수가가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.10 무형자산

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

산업재산권과 내부사용 목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 추정 내용연수동안 정액 법으로 상각되며, 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액과 회수가가능액을 비교하여 동 금액이 회수가가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 실시하고 있습니다. 그 외의 자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 개별 자산별로 회수가가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가가능액을 추정하고 있습니다.

회수가가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가가능액으로 감소시키고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가가능액을 추정합니다. 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산 또는 현금창출단위의 장부금액은 수정된 회수가가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하며 해당 손상차손환입은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 순확정급여부채

당사는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식보험수리적손익 및 과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 급

여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

2.13 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권 자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하며, 리스제공자는 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지 여부에 따라 금융리스와 운용리스로 분류합니다.

(1) 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하여 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하며, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

당사는 소액 기초자산리스의 경우 기준서의 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자

리스제공자는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

2.14 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상

황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

한편 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.15 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

2.16 법인세비용 및 이연법인세

당사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니합니다.

이연법인세 회계처리는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간 종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

2.17 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위해 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

2.18 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.19 부문별 보고

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,119	3,651
보통예금	8,553,279	2,948,394
합 계	8,557,398	2,952,045

4. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	내 역	당기말	전기말	제한사유
단기금융상품	신한은행	1,000,000	1,000,000	차입금 담보

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	30,069,492	-	30,579,857	-
	대손충당금	(1,477,581)	-	(1,382,786)	-
	장부금액	28,591,911	-	29,197,071	-
기타수취채권	미수금	98,415	-	53,860	-
	미수수익	66,811	-	92,342	-
	소 계	165,226	-	146,202	-
합 계		28,757,137	-	29,343,273	-

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	(1,382,786)	-	(1,169,619)	-

대손설정	(94,795)	-	(213,167)	-
기말잔액	(1,477,581)	-	(1,382,786)	-

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
30일 이내	19,440,575	59,123	17,805,334	49,981
30 ~ 60일	6,486,002	10,183	8,999,461	9,318
60 ~ 90일	2,285,859	9,831	1,957,943	3,710
90 ~ 180일	750,786	67,978	732,548	17,965
180일 초과	906,765	14,246	1,015,543	53,731
1년 초과	199,505	3,865	69,028	11,497
합 계	30,069,492	165,226	30,579,857	146,202
대손충당금	(1,477,581)	-	(1,382,786)	-
장부금액	28,591,911	165,226	29,197,071	146,202

6. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
제 품	13,945,532	(1,955,909)	11,989,623	13,108,420	(1,960,212)	11,148,208
상 품	149,973	(40,109)	109,864	1,144,217	-	1,144,217
재공품	1,471,353	(277,057)	1,194,296	1,162,167	(86,278)	1,075,889
원부재료 등	8,564,311	(313,439)	8,250,872	6,229,568	-	6,229,568
미착품	1,118	-	1,118	605,768	-	605,768
합 계	24,132,287	(2,586,514)	21,545,773	22,250,140	(2,046,490)	20,203,650

당사는 당기와 전기에 각각 1,321,410천원 및 1,707,885천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(2,046,490)	(338,605)
평가손실	(1,321,410)	(1,707,885)
폐 기	1,438,277	-
채무면제	(656,891)	-
기 말	(2,586,514)	(2,046,490)

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
시장성없는 지분상품				
한국여과지협동조합	2,500	2,500	2,500	2,500
한국부직포협동조합	1,500	1,500	1,500	1,500
탄소융합산업연구조합	10,000	10,000	10,000	-
합 계	14,000	14,000	14,000	4,000

8. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	8,557,398	-	-	8,557,398
단기금융상품	12,321,092	-	-	12,321,092
매출채권	28,591,911	-	-	28,591,911
기타수취채권	165,226	-	-	165,226
장기금융상품	1,018,371	-	-	1,018,371
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000
보증금	5,147,374	-	-	5,147,374
합 계	55,801,372	-	14,000	55,815,372

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정	기타금융부채	합 계
매입채무	20,306,257	-	20,306,257
단기차입금	14,635,640	-	14,635,640
기타지급채무	6,807,263	-	6,807,263
정부보조금	99,681	-	99,681
유동성장기차입금	2,720,300	-	2,720,300
유동성리스부채	235,874	-	235,874
지급보증부채	-	652,800	652,800
장기차입금	40,924,707	-	40,924,707
리스부채	378,110	-	378,110

합 계	86,107,832	652,800	86,760,632
-----	------------	---------	------------

(전기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	2,952,045	-	-	2,952,045
단기금융상품	6,894,500	-	-	6,894,500
매출채권	29,197,071	-	-	29,197,071
기타수취채권	146,202	-	-	146,202
장기금융상품	1,339,910	-	-	1,339,910
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,000	4,000
보증금	3,838,268	-	-	3,838,268
합 계	44,367,996	-	4,000	44,371,996

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정	기타금융부채	합 계
매입채무	20,529,853	-	20,529,853
단기차입금	9,811,676	-	9,811,676
기타지급채무	5,534,115	-	5,534,115
정부보조금	27,005	-	27,005
유동성장기차입금	1,909,710	-	1,909,710
유동성리스부채	237,227	-	237,227
지급보증부채	-	694,680	694,680
장기차입금	31,910,290	-	31,910,290
리스부채	406,986	-	406,986
합 계	70,366,862	694,680	71,061,542

(2) 당기와 전기의 범주별 금융상품의 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가 측정	기타금융부채	
이자수익	478,060	-	-	-	478,060
외환차익	818,289	-	108,335	-	926,624
외화환산이익	19,017	-	100,084	-	119,101
통화선도거래이익	-	73,506	-	-	73,506
지급보증손실환입	-	-	-	41,880	41,880
금융수익 계	1,315,366	73,506	208,419	41,880	1,639,171
이자비용	-	-	(1,312,110)	-	(1,312,110)

외환차손	(803,870)	-	(102,957)	-	(906,827)
외화환산손실	(933,563)	-	(45)	-	(933,608)
통화선도거래손실	-	(13,782)	-	-	(13,782)
금융비용 계	(1,737,433)	(13,782)	(1,415,112)	-	(3,166,327)

(전기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가 측정	기타금융부채	
이자수익	471,993	-	-	-	471,993
외환차익	838,638	-	78,677	-	917,315
외화환산이익	135,377	-	37,969	-	173,346
금융수익 계	1,446,008	-	116,646	-	1,562,654
이자비용	-	-	(750,036)	-	(750,036)
외환차손	(348,220)	-	(208,787)	-	(557,007)
외화환산손실	(174,837)	-	(194)	-	(175,031)
지급보증손실	-	-	-	(23,820)	(23,820)
금융비용 계	(523,057)	-	(959,017)	(23,820)	(1,505,894)

9. 종속기업 투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	설립지	지분율	당기말			전기말
			취득원가	순자산지분액	장부금액	장부금액
Clean and Science USA	미국	100%	353,427	(1,665,372)	-	-
Clean and Science China	중국	100%	151,391	8,513	75,695	75,695
합 계			504,818	(1,656,859)	75,695	75,695

당사가 종속기업투자에 대하여 인식한 누적 손상차손은 429,123천원입니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
Clean and Science USA	969,627	2,634,999	2,527,953	(155,842)
Clean and Science China	127,221	118,708	223,455	(6,524)
합 계	1,096,848	2,753,707	2,751,408	(162,366)

(전기)

(단위:천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
Clean and Science USA	838,168	2,477,994	2,424,129	(189,899)
Clean and Science China	102,556	87,432	196,716	(2,864)
합 계	940,724	2,565,426	2,620,845	(192,763)

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초 장부금액	3,365,759	11,853,291	3,638,706	12,173,500	14,960,023	1,552,373	47,543,652
취득원가	3,365,759	16,079,048	4,953,538	29,698,747	14,960,023	13,004,876	82,061,991
감가상각누계	-	(4,225,757)	(1,314,832)	(17,025,247)	-	(11,356,103)	(33,921,939)
손상차손누계	-	-	-	(500,000)	-	-	(500,000)
정부보조금	-	-	-	-	-	(96,400)	(96,400)
취득 장부금액(*1)	-	-	-	-	20,008,923	-	20,008,923
취득원가	-	-	-	-	20,499,150	-	20,499,150
정부보조금	-	-	-	-	(490,227)	-	(490,227)
대체 장부금액	-	9,069,840	1,646,525	22,134,752	(34,196,092)	1,344,975	-
취득원가	-	9,069,840	1,646,525	22,434,752	(34,506,321)	1,355,204	-
정부보조금	-	-	-	(300,000)	310,229	(10,229)	-
감가상각비	-	(1,015,256)	(491,460)	(3,052,146)	-	(675,940)	(5,234,802)
상각비 계상	-	(1,015,256)	(491,460)	(3,083,396)	-	(753,368)	(5,343,480)
보조금 상계	-	-	-	31,250	-	77,428	108,678
손상차손(*2)	-	-	-	(4,425,486)	-	-	(4,425,486)
손상차손계상	-	-	-	(4,425,486)	-	-	(4,425,486)
처분 장부금액	-	-	-	(2)	-	(2,798)	(2,800)
취득원가	-	-	-	(580,000)	-	(197,324)	(777,324)
감가상각누계	-	-	-	79,998	-	194,526	274,524
손상차손누계	-	-	-	500,000	-	-	500,000
기말 장부금액	3,365,759	19,907,875	4,793,771	26,830,618	772,854	2,218,610	57,889,487
취득원가	3,365,759	25,148,888	6,600,063	51,553,499	952,852	14,162,756	101,783,817
감가상각누계	-	(5,241,013)	(1,806,292)	(20,028,645)	-	(11,914,945)	(38,990,895)
손상차손누계	-	-	-	(4,425,486)	-	-	(4,425,486)
정부보조금	-	-	-	(268,750)	(179,998)	(29,201)	(477,949)

(*1) 건설중인자산 취득원가는 자본화이자비용 26,271천원이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 적용된 자본화이자율은 2.63%입니다.

(*2) 당사는 당기 중 보건용 마스크생산설비에 신규로 투자를 진행하였으나, 마스크 시장의 공급과잉 등으로 마스크생산 현금창출단위에서 영업손실이 발생하였으며 향후에도 코로나19 상황의 진행에 따라 사업전망이 불확실하다고 보아 손상평가를 수행하였습니다.

손상평가 수행결과, 마스크생산 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났으며 이에 따라 기계장치에 대한 손상차손 4,425,486천원을 기타비용으로 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 사업계획에 기초한 사용가치에 따라 산정되었으며, 사용가치 계산에 적용된 할인율은 10.87%입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초 장부금액	3,365,759	4,450,422	3,619,193	9,201,524	4,267,215	817,103	25,721,216
취득원가	3,365,759	8,373,409	4,492,648	24,936,246	4,367,214	11,867,106	57,402,382
감가상각누계	-	(3,922,987)	(873,455)	(15,734,722)	-	(10,836,735)	(31,367,899)
정부보조금	-	-	-	-	(99,999)	(213,268)	(313,267)
취득 장부금액(*1)	-	-	-	-	26,166,404	-	26,166,404
취득원가	-	-	-	-	26,176,369	-	26,176,369
정부보조금	-	-	-	-	(9,965)	-	(9,965)
대체 장부금액(*2)	-	8,476,915	460,890	5,247,824	(15,473,596)	1,160,130	(127,837)
취득원가	-	8,476,915	460,890	5,247,824	(15,583,560)	1,170,095	(227,836)
정부보조금	-	-	-	-	109,964	(9,965)	99,999
감가상각비	-	(460,239)	(441,377)	(1,675,845)	-	(423,808)	(3,001,269)
상각비 계상	-	(460,239)	(441,377)	(1,675,845)	-	(550,641)	(3,128,102)
보조금 상계	-	-	-	-	-	126,833	126,833
손상차손	-	-	-	(500,000)	-	-	(500,000)
손상차손 계상	-	-	-	(500,000)	-	-	(500,000)
처분 장부금액	-	(613,807)	-	(100,003)	-	(1,052)	(714,862)
취득원가	-	(771,276)	-	(485,323)	-	(32,325)	(1,288,924)
감가상각누계	-	157,469	-	385,320	-	31,273	574,062
기말 장부금액	3,365,759	11,853,291	3,638,706	12,173,500	14,960,023	1,552,373	47,543,652
취득원가	3,365,759	16,079,048	4,953,538	29,698,747	14,960,023	13,004,876	82,061,991
감가상각누계	-	(4,225,757)	(1,314,832)	(17,025,247)	-	(11,356,103)	(33,921,939)
손상차손누계	-	-	-	(500,000)	-	-	(500,000)
정부보조금	-	-	-	-	-	(96,400)	(96,400)

(*1) 건설중인자산 취득원가는 자본화이자비용 232,331천원이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 적용된 자본화이자율은 2.63%~2.70%입니다.

(*2) 건설중인자산에서 무형자산으로 227,836천원을 대체하였습니다.

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초 장부금액	34,785	145,061	460,850	640,696
취득원가	268,911	900,610	612,663	1,782,184
상각누계	(233,436)	(650,967)	-	(884,403)
손상차손누계	-	-	(151,813)	(151,813)
정부보조금	(690)	(104,582)	-	(105,272)
취득 장부금액(*)	128,383	-	-	128,383
취득원가	128,383	-	-	128,383
처분 장부금액	-	-	-	-
무형자산상각비	(11,660)	(39,149)	-	(50,809)
상각비 계상	(12,089)	(65,398)	-	(77,487)
보조금 상계	429	26,249	-	26,678
기말 장부금액	151,508	105,912	460,850	718,270
취득원가	397,294	900,610	612,663	1,910,567
상각누계	(245,525)	(716,365)	-	(961,890)
손상차손누계	-	-	(151,813)	(151,813)
정부보조금	(261)	(78,333)	-	(78,594)

(*) 당기 산업재산권의 취득원가 중 123,254천원은 선급금에서 대체된 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초 장부가액	20,895	38,833	460,850	520,578
취득원가	249,277	672,774	612,663	1,534,714
상각누계	(227,263)	(615,191)	-	(842,454)
손상차손누계	-	-	(151,813)	(151,813)
정부보조금	(1,119)	(18,750)	-	(19,869)
취득 장부가액(*)	19,634	127,837	-	147,471
취득원가	19,634	227,836	-	247,470
정부보조금	-	(99,999)	-	(99,999)
처분 장부가액	-	-	-	-
무형자산상각비	(5,744)	(21,609)	-	(27,353)
상각비 계상	(6,173)	(35,776)	-	(41,949)
보조금 상계	429	14,167	-	14,596

기말 장부가액	34,785	145,061	460,850	640,696
취득원가	268,911	900,610	612,663	1,782,184
상각누계	(233,436)	(650,967)	-	(884,403)
손상차손누계	-	-	(151,813)	(151,813)
정부보조금	(690)	(104,582)	-	(105,272)

(*) 전기 산업재산권과 소프트웨어의 취득원가 19,634천원 및 227,836천원은 각각 선급금과 건설중 인자산에서 대체된 금액입니다.

12. 정부보조금

당기말 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

개발내역	지급처	기계장치	비품	건설중인자산	산업재산권	소프트웨어	정부보조금
고효율 전자파 차폐소재	한국산업기술평가관리원	-	12,530	-	-	-	-
PPS섬유		-	272	-	-	-	-
복합필터		-	1,118	-	-	-	-
청정생산		-	3,027	-	-	-	-
나노소재		-	12,254	-	-	-	52,000
소재부품		-	-	-	-	-	21,689
의약외품 품질검증		-	-	-	-	-	25,992
바코드시스템	정읍시청	-	-	-	-	1	-
MES 시스템	중소기업기술정보진흥원	-	-	179,998	-	78,332	-
마스크 제조 효율개선	한국섬유수출입협회	268,750	-	-	-	-	-
기타	기타	-	-	-	261	-	-
합 계		268,750	29,201	179,998	261	78,333	99,681

한편, 당기 경상개발비 중 370,368천원을 정부보조금과 상계하였습니다.

13. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	415,436	388,997
선급비용	70,822	52,138
부가세대급금	889,217	633,131
합 계	1,375,475	1,074,266

14. 담보제공 자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보내역	저당권자	제공자산	장부금액	채권최고액
단기금융상품	신한은행	정기예금	1,000,000	1,100,000
재고자산	한국수출입은행	재고자산	20,240,496	13,000,000
유형자산	신한은행	토지, 건물, 기계장치	4,823,061	6,300,000
	산업은행	토지, 건물, 기계장치	40,096,132	50,720,000
무형자산	신한은행	산업재산권	898	2,400,000
합 계			66,160,587	73,520,000

15. 기타지급채무 및 기타유동부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	4,323,812	3,950,030
미지급비용	2,483,451	1,584,085
합 계	6,807,263	5,534,115

(2) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	22,558	50,990
예수금	155,249	136,925
합 계	177,807	187,915

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
무역금융	신한은행	LIBOR 1M+1.50%	135,640	669,168
무역금융	우리은행	-	-	142,508
운영자금	신한은행	1.40%~2.24%	8,500,000	8,500,000
운영자금	우리은행	-	-	500,000
수출성장자금(*)	한국수출입은행	1.10%	6,000,000	-
합 계			14,635,640	9,811,676

(*) 당기 중 한국수출입은행 장기차입금 60억원은 단기차입금으로 대환되었습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
시설자금	산업은행	1.63%~3.62%	41,728,340	24,820,000
시설자금 외	신한은행	2.84%	1,916,667	3,000,000
수출성장자금(*)	한국수출입은행	-	-	6,000,000
합 계			43,645,007	33,820,000
유동성장기부채			(2,720,300)	(1,909,710)
차 감 계			40,924,707	31,910,290

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상환 연도	상환 금액
1년 이내	2,720,300
2년 이내	3,350,867
3년 이내	4,646,040
3년 초과	32,927,800
합 계	43,645,007

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	281,762	415,693	89,657	787,112
리스계약 인식	601,739	-	377,870	979,609
감가상각비	(612,016)	(97,810)	(103,254)	(813,080)
기말 (*)	271,485	317,883	364,273	953,641

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 상당액 357,420천원이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	-	-	-	-
회계변경	344,115	45,622	65,153	454,890
리스계약 인식	398,164	489,051	79,225	966,440
감가상각비	(460,517)	(118,980)	(54,721)	(634,218)
기말 (*)	281,762	415,693	89,657	787,112

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 상당액 151,629천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	165,178	421,726	57,309	644,213
리스계약 인식	362,030	-	247,689	609,719
이자비용	9,807	15,064	6,603	31,474
리스료 지급	(477,389)	(108,000)	(86,032)	(671,421)
기말 (*)	59,626	328,790	225,569	613,985

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 235,874천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기) (단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	-	-	-	-

회계변경	223,346	45,622	65,153	334,121
리스계약 인식	255,047	489,051	40,460	784,558
이자비용	8,225	14,053	2,832	25,110
리스료 지급	(321,440)	(127,000)	(51,136)	(499,576)
기말 (*)	165,178	421,726	57,309	644,213

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 237,227천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(3) 당기 계약한 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 2.98%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 소액 기초자산의 리스료는 11,405천원입니다.

18. 지급보증부채

당사는 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며 이와 관련하여 지급보증부채를 유동부채로 설정하고 있습니다. 당기와 전기 중 지급보증부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
당 기	694,680	(41,880)	652,800
전 기	670,860	23,820	694,680

당사는 당기 41,880천원의 지급보증손실환입을 인식하였으며, 전기에 23,820천원의 지급보증손실을 인식하였습니다.

19. 순확정급여부채

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,900,971	7,559,964
사외적립자산의 공정가치	(7,900,383)	(6,577,321)
국민연금전환금	(588)	(588)
순확정급여부채 금액	-	982,055

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	7,559,964	5,219,142
당기근무원가	992,164	678,106
이자비용	172,539	122,532
보험수리적손실(이익)	(599,765)	1,655,989
급여지급액	(223,931)	(115,805)
기말	7,900,971	7,559,964

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	6,577,321	5,193,209
회사부담금	1,441,490	1,400,000
사외적립자산의 기대수익	149,720	121,441
보험수리적손실	(44,217)	(21,524)
부담금 지급액	(223,931)	(115,805)
기말	7,900,383	6,577,321

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 사외적립자산의 기대수익률은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예금상품	2.63%	2.61%	7,900,383	6,577,321

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치는 독립된 외부기관의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기와 전기에 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 122,114천원 및 116,410천원입니다.

(5) 당기와 전기에 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	992,164	678,106
이자비용	172,539	122,532
사외적립자산의 기대수익	(149,720)	(121,441)
합 계	1,014,983	679,197

(6) 당기와 전기에 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.63%	2.61%
임금상승률	5.00%	6.50%

할인율은 보고기간말 현재 우량 회사채의 시장수익률을 기준으로 산정하였으며, 사망률 및 퇴직률은 보험개발원에서 제공하는 표준율을 적용하였습니다.

(7) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도 분석의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1% P 증가시	1% P 감소시
할인율	(575,396)	663,037
기대임금상승률	641,131	(568,814)

20. 우발채무와 주요 약정사항

당기말 현재 당사는 신한은행과 2,000백만원의 종합한도대출 약정 및 산업은행 등과 83,673백만원의 신용거래 약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당사의 물품대 지급과 관련하여 신한은행에 180백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 금융기관에 USD 720,000의 지급보증을 제공하고 있습니다.

21. 자본금과 기타자본항목

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
주 당 금 액	500	500
발행주식수	6,500,000	6,500,000
액 면 총 액	3,250,000,000	3,250,000,000
자 본 금	3,650,000,000	3,650,000,000

과년도 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액과 자본금이 상이합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	2,857,083	2,857,083
기타자본잉여금	469,865	469,865
해외사업환산이익	74,695	57,835
자기주식	(2,964,733)	(1,933,825)
소 계	436,910	1,450,958

(3) 당사는 주가 안정을 목적으로 자기주식을 취득하고 있습니다. 당기 중 60,000주 (취득 원가 1,030,908천원)를 추가로 취득하였으며, 당기말 현재 381,619주(취득원가 2,964,733천원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,219,033	1,033,682
임의적립금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	43,988,015	32,041,595
합 계	45,810,966	33,679,195

법정적립금은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액(주식배당 제외)의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	제 41 (당) 기 처분예정일: 2021년 3월 19일		제 40 (전) 기 처분확정일: 2020년 3월 20일	
	I. 미처분이익잉여금		43,988,015,486	
1. 전기이월미처분이익잉여금	30,002,729,250		25,342,642,840	
2. 보험수리적이익(손실)	433,327,497		(1,308,460,432)	
3. 당기순이익	13,551,958,739		8,007,412,572	
II. 이익잉여금처분액		3,365,109,550		2,038,865,730
1. 이익준비금	305,919,050		185,351,430	
2. 배당금	3,059,190,500		1,853,514,300	
III. 차기이월이익잉여금		40,622,905,936		30,002,729,250

(3) 당기와 전기의 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식	6,118,381	6,178,381
주당 배당금	500	300
배당율	100.0%	60.0%
배당금 (가)	3,059,190,500	1,853,514,300
당기순이익 (나)	13,551,958,739	8,007,412,572
배당성향 (가÷나)	22.6%	23.1%

23. 영업수익 및 부문별 정보

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
제품 매출액	137,348,149	111,130,944
상품 매출액	12,617,504	6,629,268
합 계	149,965,653	117,760,212

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 유형은 재화의 판매이며, 당사는 고객에게 재화의 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 영업부문별 정보

당사의 영업부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 미디어 사업(자동차용 여과지와 산업용 여과지 및 복합미디어)과 필터 사업(가전용 필터와 산업용 필터), 그리고 기타 부문으로 분류하고 있습니다.

당기와 전기의 영업부문별 재무성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	미디어	필터	기타	합계
매출액	47,434,781	86,199,782	16,331,090	149,965,653
감가상각비	3,086,091	2,310,914	650,877	6,047,882
무형자산상각비	22,610	24,892	3,307	50,809
영업이익(손실)	20,032,691	1,970,369	(2,969,528)	19,033,532

당기 중 기타 부문의 마스크 사업에서 손상차손 4,425,486천원을 기타비용으로 인식하였습니다(주석 10참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	미디어	필터	기타	합계
매출액	32,635,677	78,442,504	6,682,031	117,760,212
감가상각비	2,028,895	1,330,578	276,014	3,635,487
무형자산상각비	13,273	11,906	2,174	27,353
영업이익(손실)	6,622,969	5,581,860	(1,421,878)	10,782,951

(3) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
국 내	121,539,759	81.05%	93,692,592	79.56%
아시아	25,470,694	16.98%	21,189,332	17.99%
미 주	2,372,531	1.58%	2,177,337	1.85%
기 타	582,669	0.39%	700,951	0.60%
합 계	149,965,653	100.00%	117,760,212	100.00%

(4) 당기와 전기 중 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	영업부문	당 기	전 기
A 기업	필터	24,012,757	44,551,686
B 기업	필터	19,732,234	-
합 계		43,744,991	44,551,686

24. 매출원가 및 판매관리비

(1) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	106,104,567	88,695,855
상품매출원가	10,475,971	5,964,456
합 계	116,580,538	94,660,311

(2) 당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,526,086	3,926,272
퇴직급여	148,063	92,060
복리후생비	409,759	394,678
여비교통비	137,579	316,821
차량유지비	228,384	230,556
세금과공과	213,401	154,546
수출부대비	1,107,315	1,000,229
감가상각비	1,228,988	1,020,867
무형자산상각비	50,809	27,353
지급수수료	967,956	442,057
운반비	1,447,866	1,222,629
대손상각비	94,795	213,167
경상개발비	2,761,121	1,954,776
기타	1,029,460	1,320,939
합 계	14,351,582	12,316,950

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기에 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
원재료의 매입	67,343,745	60,611,271
상품의 매입	9,236,034	5,441,700

재고자산의 변동	(1,342,123)	(4,723,735)
인건비	13,262,235	10,983,008
감가상각비	6,047,882	3,635,487
무형자산상각비	50,809	27,353
지급수수료	16,074,665	11,852,736
운임	2,657,176	2,344,870
전력비 등	5,601,921	5,109,353
기타	11,999,777	11,695,218
합 계	130,932,121	106,977,261

26. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	478,060	471,993
외환차익	926,624	917,315
외화환산이익	119,101	173,346
통화선도거래이익	73,506	-
지급보증손실환입	41,880	-
합 계	1,639,171	1,562,654
금융비용		
이자비용	1,312,110	750,036
외환차손	906,827	557,007
외화환산손실	933,608	175,031
통화선도거래손실	13,782	-
지급보증손실	-	23,820
합 계	3,166,327	1,505,894

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	100,679	3,181
임대료수익	79,080	49,500
잡이익	250,862	301,581
합 계	430,621	354,262
기타비용		
기부금	1,500	1,500
재고자산폐기손실	-	422,304
유형자산처분손실	2,796	711,915
유형자산손상차손	4,425,486	500,000
잡손실	3,411	7,467
합 계	4,433,193	1,643,186

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(당기 조정사항 포함)	1,589,769	1,876,436
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(941,346)	(721,526)
세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액	(569,603)	-
자본에 반영된 법인세비용	(126,976)	388,465
법인세비용(수익)	(48,156)	1,543,375

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	13,503,803	9,550,788
적용세율에 따른 세부담액	2,948,837	2,079,173
조정:		
비공제비용(당기 204,457천원,전기 323,920천원)	44,981	71,262
세액공제	(3,036,545)	(616,579)
일시적차이 미인식액 변동 및 기타 조정	(5,429)	9,519
조정 계	(2,996,993)	(535,798)
법인세비용	(48,156)	1,543,375
유효세율	-	16.16%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손실(이익)	(122,221)	369,053
해외사업환산손실(이익)	(4,755)	19,412
합 계	(126,976)	388,465

(4) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

항 목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	

	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
차감할 일시적차이						
재고자산평가손실	2,046,490	2,586,515	2,046,490	2,586,515	450,228	569,033
대손충당금	1,076,449	1,175,902	1,076,449	1,175,902	236,819	258,699
확정급여채무	7,559,377	564,349	223,343	7,900,383	1,663,063	1,738,084
정부보조금	228,677	1,423,498	995,951	656,224	50,309	144,369
미지급비용	220,440	475,825	220,440	475,825	48,497	104,682
감가상각비	232,726	27,154	14,714	245,166	51,200	53,937
유형자산손상차손	500,000	4,425,486	500,000	4,425,486	110,000	973,607
무형자산손상차손	151,814	-	-	151,814	33,399	33,399
리스부채	644,213	-	30,228	613,985	141,727	135,077
보증금	151,629	205,791	-	357,420	33,358	78,632
기타 항목	99,823	-	12,392	87,431	21,961	19,235
소 계	12,911,638	10,884,520	5,120,007	18,676,151	2,840,561	4,108,754
가산할 일시적차이						
미수수익	(92,342)	(66,811)	(92,342)	(66,811)	(20,315)	(14,698)
사외적립자산	(6,577,322)	(1,546,992)	(223,931)	(7,900,383)	(1,447,011)	(1,738,084)
사용권자산	(787,112)	(166,529)	-	(953,641)	(173,165)	(209,801)
해외사업환산손익	(74,148)	(21,614)	-	(95,762)	(16,313)	(21,068)
압축기장충당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(21,104)	(21,104)
소 계	(7,626,849)	(1,801,946)	(316,273)	(9,112,522)	(1,677,908)	(2,004,755)
미인식한 일시적차이 (*)						
종속기업손상차손	429,122	-	-	429,122	-	-
지급보증부채	694,680	652,800	694,680	652,800	-	-
기타 미인식항목	154,544	19,683	-	174,227	-	-
소 계	1,278,346	672,483	694,680	1,256,149	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 변동액]					1,162,653	2,103,999
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액]					-	569,603
합 계	6,563,135	9,755,057	5,498,414	10,819,778	1,162,653	2,673,602

(*) 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 실현가능성이 낮은 차감할 일시적차이에 해당하는 법인세효과 276,353천원에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

항 목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
차감할 일시적차이						
재고자산평가손실	338,604	2,046,490	338,604	2,046,490	74,493	450,228
대손충당금	917,685	1,076,449	917,685	1,076,449	201,891	236,819
확정급여채무	5,218,554	2,456,040	115,217	7,559,377	1,148,082	1,663,063

정부보조금	348,247	99,594	219,164	228,677	76,614	50,309
미지급비용	198,284	220,440	198,284	220,440	43,622	48,497
감가상각비	231,388	18,973	17,635	232,726	50,906	51,200
유형자산손상차손	-	500,000	-	500,000	-	110,000
무형자산손상차손	151,814	-	-	151,814	33,399	33,399
리스부채	-	644,213	-	644,213	-	141,727
보증금	-	151,629	-	151,629	-	33,358
기타 항목	112,214	-	12,391	99,823	24,687	21,961
소 계	7,516,790	7,213,828	1,818,980	12,911,638	1,653,694	2,840,561
가산할 일시적차이						
미수수익	(60,147)	(92,342)	(60,147)	(92,342)	(13,232)	(20,315)
사외적립자산	(5,193,209)	(1,499,918)	(115,805)	(6,577,322)	(1,142,506)	(1,447,011)
사용권자산	-	(787,112)	-	(787,112)	-	(173,165)
해외사업환산손익	(162,386)	-	(88,238)	(74,148)	(35,725)	(16,313)
압축기장충당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(21,104)	(21,104)
소 계	(5,511,667)	(2,379,372)	(264,190)	(7,626,849)	(1,212,567)	(1,677,908)
미인식한 일시적차이 (*)						
종속기업손상차손	429,122	-	-	429,122	-	-
지급보증부채	670,860	694,680	670,860	694,680	-	-
기타 미인식항목	135,101	19,443	-	154,544	-	-
소 계	1,235,083	714,123	670,860	1,278,346	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 변동액]					441,127	1,162,653
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액]					-	-
합 계	3,240,206	5,548,579	2,225,650	6,563,135	441,127	1,162,653

(*) 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 실현가능성이 낮은 차감할 일시적차이에 해당하는 법인세효과 281,236천원에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세자산의 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 차감할 일시적차이 중 향후 예상수익 등을 고려하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 이연법인세자산의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

1년 이내에 결제될 이연법인세자산	1,610,620	749,225
1년 이후에 결제될 이연법인세자산	1,062,982	413,428
합 계	2,673,602	1,162,653

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 성 내 역	당 기	전 기
당기순이익(A)	13,551,958,739	8,007,412,572
가중평균유통보통주식수(B)	6,131,427	6,178,644
기본주당순이익(A÷B)	2,210	1,296

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	6,500,000	366	2,379,000,000
자기주식(기초)	(321,619)	366	(117,712,554)
자기주식(기중취득)	(60,000)	286	(17,185,000)
합 계			2,244,102,446
가중평균유통보통주식수(÷366)			6,131,427

(전기)

(단위:주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	6,500,000	365	2,372,500,000
자기주식(기초)	(302,796)	365	(110,520,540)
자기주식(기중취득)	(18,823)	360	(6,774,526)
합 계			2,255,204,934
가중평균유통보통주식수(÷365)			6,178,644

(3) 당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당 이익과 동일합니다.

30. 영업활동 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	1,014,983	679,197
감가상각비	6,047,882	3,635,487
무형자산상각비	50,809	27,353
대손상각비	94,795	213,167
재고자산평가손실	1,321,410	1,707,885
이자비용	1,312,111	750,036
외화환산손실	933,608	175,031
지급보증손실(환입)	(41,880)	23,820
재고자산폐기손실	-	422,304
유형자산처분손실	2,796	711,915
유형자산손상차손	4,425,486	500,000
법인세비용(수익)	(48,156)	1,543,375
이자수익	(478,060)	(471,993)
외화환산이익	(119,101)	(173,345)
유형자산처분이익	(100,679)	(3,181)
정부보조금의 경상개발비 상계	(370,368)	(67,770)
합 계	14,045,636	9,673,281

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	147,637	(5,632,996)
미수금의 감소(증가)	(44,556)	78,875
선급금의 증가	(149,693)	(152,637)
선급비용의 감소(증가)	(18,683)	5,265
기타유동자산의 증가	(256,086)	(180,917)
재고자산의 증가	(3,320,425)	(6,853,924)
매입채무의 증가	448,274	5,294,743
미지급금의 증가	373,781	1,225,712
선수금의 증가(감소)	(28,433)	5,472
예수금의 증가	18,324	21,362
미지급비용의 증가	979,494	136,150

퇴직금의 지급	(223,931)	(115,805)
사외적립자산의 증가	(1,217,559)	(1,284,195)
합 계	(3,291,856)	(7,452,895)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산과 평가손실충당금의 상계	1,438,277	-
재고자산과 매입채무의 상계	656,891	-
건설중인자산의 건물 대체	9,069,840	8,476,915
건설중인자산의 구축물 대체	1,646,525	460,890
건설중인자산의 기계장치 대체	22,434,752	5,247,824
건설중인자산의 차량운반구 대체	168,624	159,702
건설중인자산의 공구와기구 대체	638,615	462,016
건설중인자산의 집기비품 대체	547,965	548,376
건설중인자산의 무형자산 대체	-	227,836
선급금의 무형자산 대체	123,254	19,634
정부보조금의 상각비 상계	135,356	141,429
장기차입금의 유동성대체	4,039,333	1,909,710
유동성장기차입금의 단기차입금 대환	1,000,000	-
장기차입금의 단기차입금 대환	5,000,000	-
사용권자산과 리스부채의 인식	609,719	1,118,679
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	369,890	302,651
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	874,166	175,024
리스부채의 유동성대체	197,561	109,286
보험수리적손익	555,548	1,677,513

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 현금흐름 조정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	9,811,676	(1,163,668)	(12,368)	6,000,000	14,635,640
유동성장기차입금	1,909,710	(2,228,743)	-	3,039,333	2,720,300
장기차입금	31,910,290	18,053,750	-	(9,039,333)	40,924,707
정부보조금	27,005	933,271	-	(860,595)	99,681
유동성리스부채	237,227	(639,947)	-	638,594	235,874

리스부채	406,986	-	-	(28,876)	378,110
미지급배당금	-	(1,853,514)	-	1,853,514	-
합 계	44,302,894	13,101,149	(12,368)	1,602,637	58,994,312

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	3,091,112	6,738,834	(18,270)	-	9,811,676
유동성장기차입금	1,720,000	(1,720,000)	-	1,909,710	1,909,710
장기차입금	18,620,000	15,200,000	-	(1,909,710)	31,910,290
정부보조금	15,111	89,629	-	(77,735)	27,005
유동성리스부채	-	(474,466)	-	711,693	237,227
리스부채	-	-	-	406,986	406,986
미지급배당금	-	(930,818)	-	930,818	-
합 계	23,446,223	18,903,179	(18,270)	1,971,762	44,302,894

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	Clean and Science USA, Clean and Science China

(2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자	내역	당기말	전기말
채권	Clean and Science USA	매출채권	1,944,010	1,739,804
	Clean and Science China	매출채권	57,482	56,244
	임원	임차보증금	4,000,000	3,500,000
	채권 계		6,001,492	5,296,048

상기 종속기업들의 매출채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 1,069,856천원 및 1,001,247천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기와 전기에 인식한 대손상각비는 각각 68,609천원 및 283,480천원입니다. 한편, 당기 중 임원과의 임대차 거래에서 보증금이 500,000천원 증가하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	내역	당기	전기
Clean and Science USA	매출액	2,049,761	1,879,310
Clean and Science China	매출액	50,132	56,619
수익 계		2,099,893	1,935,929
Clean and Science USA	수출부대비용	10,524	11,859
Clean and Science China	지급수수료	127,774	126,326
비용 계		138,298	138,185

한편, 보고기간 종료일 현재 당사는 종속기업 Clean and Science USA의 현지 차입금 USD 600,000에 대하여 한국수출입은행에 USD 720,000의 지급보증을 제공하고있으며, 이와 관련하여 지급보증부채를 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,280,411	1,944,722
퇴직급여	138,584	81,876
합계	2,418,996	2,026,598

32. 위험관리목적 및 정책

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달 비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있으며, 자본관리 지표로 부채비율과 순차입금비율을 이용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재의 부채비율 및 순차입금 비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	87,713,626	73,643,755
자본 (B)	53,333,689	42,215,965
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	21,896,861	11,186,456
장단기차입금 (D)	58,280,647	43,631,676
부채비율 (A÷B)	164.46%	174.45%
순차입금비율 (D-C)÷B	68.22%	76.86%

(2) 시장위험

가. 외환위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY, CNY 등이 있습니다. 당사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 당사는 외화로 표시된 채권과 채무관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화표시 화폐성 자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
(외화자산)					
현금및현금성자산	USD	2,187,601	2,380,110	1,636,300	1,894,508
	JPY	58,505,828	616,651	39,356,086	418,355
	EUR	4,073	5,451	3,471	4,504
	CNY	151,517	25,297	120,935	20,044
단기금융상품	USD	4,000,000	4,352,000	2,500,000	2,894,500

매출채권	USD	7,394,771	8,045,511	6,087,140	7,047,691
	JPY	54,707,508	576,617	43,951,819	467,208
외화자산 계			16,001,637		12,746,810
(외화부채)					
매입채무	USD	221,447	240,935	877,027	1,015,422
단기차입금	USD	124,670	135,640	701,050	811,676
기타지급채무	USD	786,147	855,328	268,892	311,323
외화부채 계			1,231,903		2,138,421

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

외화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,354,572	(1,354,572)	969,828	(969,828)
JPY	119,327	(119,327)	88,556	(88,556)
EUR	545	(545)	450	(450)
CNY	2,530	(2,530)	2,004	(2,004)
합계	1,476,974	(1,476,974)	1,060,838	(1,060,838)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

나. 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장단기차입금	1,035,640	2,071,676

보고기간 종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% P 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	1% P 상승시	1% P 하락시	1% P 상승시	1% P 하락시

당기순이익 증가(감소)	(10,356)	10,356	(20,717)	20,717
--------------	----------	--------	----------	--------

다. 유동성 위험 관리

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사의 차입금 및 매입채무 등을 당기말 시점으로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후	합 계
매입채무	20,306,257	20,306,257	-	-	-	20,306,257
단기차입금	14,635,640	14,635,640	-	-	-	14,635,640
기타지급채무	6,807,263	6,807,263	-	-	-	6,807,263
정부보조금	99,681	99,681	-	-	-	99,681
지급보증부채	652,800	783,360	-	-	-	783,360
장기차입금	43,645,007	2,720,300	3,350,867	4,646,040	32,927,800	43,645,007
리스부채	613,984	240,387	168,816	161,360	81,045	651,608
합 계	86,760,632	45,592,888	3,519,683	4,807,400	33,008,845	86,928,816

지급보증부채의 계약상 현금흐름은 지급보증의 최대금액이며 보증이 요구될 수 있는 가장이른 기간으로 표시하였습니다.

라. 신용위험

① 신용위험에 대한 최대 노출 정도

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,557,398	2,952,045
단기금융상품	12,321,092	6,894,500
매출채권	30,069,492	30,579,857
기타수취채권	165,226	146,202
장기금융상품	1,018,371	1,339,910
보증금	5,147,374	3,838,268
합 계	57,278,953	45,750,782

② 기대신용손실충당금

당사는 매출채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 과거 신용손실 경험 및 현재 상황에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	1.82%	40.15%	59.96%	4.91%
총채권금액	28,212,436	750,786	1,106,270	30,069,492
기대신용손실충당금	(512,837)	(301,478)	(663,266)	(1,477,581)
장부금액	27,699,599	449,308	443,004	28,591,911

(전기) (단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	1.75%	37.13%	56.05%	4.52%
총채권금액	28,762,738	732,548	1,084,571	30,579,857
기대신용손실충당금	(502,873)	(271,997)	(607,916)	(1,382,786)
장부금액	28,259,865	460,551	476,655	29,197,071

마. 가격위험관리

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 가격위험에 노출된 지분상품의 공정가치는 당기말과 전기말 현재 각각 14,000천원 및 4,000천원입니다.

(3) 금융상품의 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정하는 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정	-	-	14,000	14,000

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정하는 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정	-	-	4,000	4,000

32. 재무제표의 승인

당사의 제 41 기 (2020년 1월 1일 ~ 12월 31일) 재무제표는 2021년 2월 26일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 크린앤사이언스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 크린앤사이언스

대표이사 귀하

2021년 3월 3일

우리는 첨부된 주식회사 크린앤사이언스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 크린앤사이언스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23
다 산 회 계 법 인
대 표 이 사 김 석 호

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 크린앤사이언스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

2021년 02월 03일

대 표 이 사 박 규 범 (인)

내부회계관리자 이 한 측 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크린앤사이언스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	5	6	
투입시 간	분·반기검토	7	4	127	72	72	128	-	-	-	-	-	-	206	204
	감사	7	9	259	210	510	370	-	-	-	-	-	-	776	589
	합계	14	13	386	282	582	498	-	-	-	-	-	-	982	793

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.27~4.29			3	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.7.27~7.30	4	일	3	명	-	명	반기검토: 분석적검토 등
	2020.7.2/10.26~10.28 2020.12.8 /17~18 /23	8	일	3	명	-	명	중간감사: 감사위험평가 등
2021.1.25~1.29	5	일	3	명	-	명	기말감사: 입증감사절차 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31, 2021.1.3			2	일		
	실사(입회)장소	크린앤사이언스 정읍공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31, 2021.1.5			2	일		
	실사(입회)장소	크린앤사이언스 본사 및 정읍공장						
	실사(입회)대상	현금시재						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020.7.2, 2020.7.30, 2020.12.8, 2021.1.28, 2021.3.2				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 02일	회사측: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면 회의	연간 감사계획 및 일정 핵심감사사항 논의 등
2	2020년 07월 30일	회사측: 감사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	유선 회의	반기검토결과 관련 사항 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2020년 12월 08일	회사측: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면 회의	감사인의 독립성 보고 핵심감사사항 논의 등
4	2021년 01월 28일	회사측: 감사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면 회의	기말감사결과 관련 사항 핵심감사사항 논의 등
5	2021년 03월 02일	회사측: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	유선 회의	감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과