

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	67
외부감사 실시내용.....	72

주식회사 크린앤사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

선일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 크린앤사이언스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 크린앤사이언스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

유형자산 손상평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 주석 2에 언급한 바와 같이 보고기간말 현재 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행합니다. 이때 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 산정하며, 회사는 주석 11에 공시한 바와 같이 전기 유형자산에 대해 4,425백만원의 손상차손을 인식한 바 있습니다.

회사는 당기에 손상평가를 수행한 결과, 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과한다고 판단하여 유형자산에 대하여 6,127백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 우리는 유형자산의 금액적 유의성과 경영진 추정의 편의 가능성을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으

로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 적용한 가치평가 모델의 적합성 평가
- 경영진이 승인한 사업계획과 사용가치 추정에 사용된 미래현금흐름 대사
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 타당성 평가

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 3일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한

불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 민옥기입니다.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 크린앤사이언스

제 42 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 41 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 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

재 무 상 태 표

제 42 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 41 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 기		제 41 기	
자산					
유동자산			58,253,901,663		72,556,875,397
현금및현금성자산	3,8,32	5,148,258,731		8,557,398,224	
단기금융상품	4,8,14,32	13,855,000,000		12,321,092,350	
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,8,32	256,012,911		-	
매출채권	5,8,31,32	20,224,961,728		28,591,910,509	
기타수취채권	5,8,31,32	472,485,799		165,225,976	
기타유동자산	6	1,226,914,403		1,375,474,907	
재고자산	9,14	17,070,268,091		21,545,773,431	
비유동자산			59,386,932,269		68,490,439,591
장기금융상품	8,32	-		1,018,370,916	
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,8,32	332,032,850		-	
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	7,8,32	14,000,000		14,000,000	
종속기업투자주식	10	-		75,695,400	
기타투자자산	19	935,398,793		-	
유형자산	11,13,14	47,795,471,008		57,889,486,980	
무형자산	12,13,14	401,694,362		718,269,791	
사용권자산	17	601,715,395		953,640,774	
기타비유동금융자산	8,31,32	5,634,171,342		5,147,373,988	
기타비유동자산	6	162,045,239		-	
이연법인세자산	28	3,510,403,280		2,673,601,742	
자산총계			117,640,833,932		141,047,314,988
부채					
유동부채			40,978,587,044		46,410,809,007
매입채무	8,15,32	15,665,490,211		20,306,257,394	
단기차입금	8,16,20,32	16,000,000,000		14,635,640,438	
기타지급채무	8,15,32	6,197,460,381		6,807,262,677	
정부보조금	8,13,32	151,477,367		99,681,401	
당기법인세부채	28	311,710		775,185,651	
기타유동부채	15	389,946,608		177,807,090	
유동성장기차입금	8,16,20,32	1,605,680,000		2,720,299,996	
유동성리스부채	8,17,32	256,920,767		235,874,360	
지급보증부채	8,18,20,31,32	711,300,000		652,800,000	

비유동부채			33,493,098,053		41,302,817,053
장기차입금	8,16,20,32	33,231,240,000		40,924,706,663	
비유동리스부채	8,17,32	261,858,053		378,110,390	
부채총계			74,471,685,097		87,713,626,060
자본					
자본금	1,21	3,650,000,000		3,650,000,000	
주식발행초과금		3,435,811,759		3,435,811,759	
기타자본구성요소	21	425,361,893		436,910,443	
이익잉여금	22	35,657,975,183		45,810,966,726	
자본총계			43,169,148,835		53,333,688,928
부채및자본총계			117,640,833,932		141,047,314,988

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 42 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주식	제 42 기		제 41 기	
매출액	23,31		121,211,771,448		149,965,652,929
매출원가	9,24,25		108,351,728,101		116,580,538,474
매출총이익			12,860,043,347		33,385,114,455
판매비와관리비			15,713,601,944		14,351,582,356
일반관리비	25,31	11,825,919,648		11,701,606,624	
대손상각비	24,31,32	717,620,786		94,795,288	
판매비및물류비	24,25,31	3,170,061,510		2,555,180,444	
영업이익(손실)	23		(2,853,558,597)		19,033,532,099
금융수익	8,26		2,779,807,182		1,639,170,624
유효이자율법에 따른 이자수익		166,770,223		164,098,553	
금융수익(기타)		2,613,036,959		1,475,072,071	
금융비용	8,26		2,380,794,605		3,166,327,431
기타수익	27		726,993,946		430,620,819
기타비용	27		7,091,259,872		4,433,193,143
법인세비용차감전순이익(손실)			(8,818,811,946)		13,503,802,968
법인세수익	28		(1,280,102,769)		(48,155,771)
당기순이익(손실)			(7,538,709,177)		13,551,958,739
기타포괄이익			482,761,737		450,186,972
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업환산이익			37,853,603		16,859,475
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
보험수리적이익	19		444,908,134		433,327,497
총포괄손익			(7,055,947,440)		14,002,145,711
주당이익	29				
기본주당이익(손실)			(1,232)		2,210
희석주당이익(손실)			(1,232)		2,210

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 42 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (전기초)		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
해외사업환산손익		-	-	16,859,475	-	16,859,475
소유주와의 거래 :						
현금배당		-	-	-	(1,853,514,300)	(1,853,514,300)
자기주식 취득	21	-	-	(1,030,907,650)	-	(1,030,907,650)
2020.12.31 (전기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	436,910,443	45,810,966,726	53,333,688,928
2021.01.01 (당기초)		3,650,000,000	3,435,811,759	436,910,443	45,810,966,726	53,333,688,928
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	-	(7,538,709,177)	(7,538,709,177)
보험수리적이익		-	-	-	444,908,134	444,908,134
해외사업환산손익		-	-	37,853,603	-	37,853,603
소유주와의 거래 :						
현금배당		-	-	-	(3,059,190,500)	(3,059,190,500)
자기주식 취득	21	-	-	(49,402,153)	-	(49,402,153)
2021.12.31 (당기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	425,361,893	35,657,975,183	43,169,148,835

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 42 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과목	주석	제 42 기		제 41 기	
I. 영업활동현금흐름			10,983,734,024		21,072,590,226
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	30	13,017,419,274		24,305,739,296	
당기순이익(손실)		(7,538,709,177)		13,551,958,739	
당기순이익조정을 위한 가감		14,934,712,103		14,045,636,458	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		5,621,416,348		(3,291,855,901)	
2. 이자수취		142,384,000		339,493,251	
3. 이자지급		(1,205,271,512)		(1,345,815,920)	
4. 법인세납부		(970,797,738)		(2,226,826,401)	
II. 투자활동현금흐름			(3,929,362,437)		(27,521,077,458)
단기금융상품의 취득		(10,025,815,000)		(13,461,762,819)	
단기금융상품의 처분		9,038,772,350		7,521,367,650	
장기금융상품의 취득		-		(852,319,454)	
장기금융상품의 처분		-		1,173,858,960	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(120,000,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-		(10,000,000)	
유형자산의 취득		(2,719,287,043)		(20,472,878,768)	
유형자산의 처분		4,727,273		100,683,200	
무형자산의 취득		-		(5,129,298)	
무형자산의 처분		330,000,000		-	
보증금의 증가		(598,060,017)		(1,541,800,169)	
보증금의 감소		160,300,000		26,903,240	
III. 재무활동현금흐름			(10,459,454,622)		12,070,240,508
단기차입금의 증가		1,500,000,000		8,288,800,126	
단기차입금의 상환		(135,640,438)		(9,452,468,578)	
장기차입금의 증가		-		21,000,000,000	
장기차입금의 상환		(5,599,699,994)		(2,946,250,000)	
유동성장기부채의 상환		(3,208,386,665)		(2,228,743,341)	
정부보조금의 수취		842,895,232		983,839,487	
정부보조금의 상환		(65,111,818)		(50,568,334)	
자기주식의 취득		(49,402,153)		(1,030,907,650)	
리스부채의 지급		(684,918,286)		(639,946,902)	
배당금의 지급		(3,059,190,500)		(1,853,514,300)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(4,056,458)		(16,400,256)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)			(3,409,139,493)		5,605,353,020
VI. 기초현금및현금성자산	3		8,557,398,224		2,952,045,204

Ⅶ. 기말현금및현금성자산	3		5,148,258,731		8,557,398,224
---------------	---	--	---------------	--	---------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 42 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 41 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

1. 일반사항

주식회사 크린앤사이언스(이하 "회사")는 1980년 1월에 설립되어, 자동차 및 산업용 여과지, 필터 등을 제조·판매하고 있으며, 서울시 강남구에 본사를, 전라북도 정읍시 및 경기도 하남시에 공장을 두고 있습니다. 회사는 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	3,994,139	61.45%
자기주식	383,000	5.89%
합 계	6,500,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

회사는 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.

회사의 재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가를 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 회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

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) - 손실부담계약:계약이행원가

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정)

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - '회계추정'의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업

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

2.3 외화환산손익

(1) 기능통화와 보고통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들은 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민

국 원화(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 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.4 중요한 회계적 추정과 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

2.5 수익인식

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

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

회사는 자동차 및 산업용 여과지, 필터 등을 제조·판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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

회사는 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 조정하지않는 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 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(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 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(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 증가하는 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 않으며, 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 채취하는 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 부채의자기신용위험 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

회사는 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 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 회사는 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 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	20년, 40년
구축물	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 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타 수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.10 무형자산

(1) 회원권

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

(2) 기타의 무형자산

산업재산권과 내부사용 목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각되며, 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

회원권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매 보고기간 종료일마다 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다.

회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.12 순확정급여부채

회사는 퇴직급여제도로 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 별도의 기금에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 회사는 회계기간 중 납부하여야 할 기여금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다..

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 급여가 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 소

유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지 여부에 따라 금융리스와 운용리스로 분류합니다.

(1) 리스이용자

회사는 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, 리스료의지급을 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.

회사는 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 상황에 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

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 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

회사의 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.

회사는 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 그거래가 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 전까지받은 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 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.19 부문별 보고

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

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 9일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,344	4,119
보통예금	5,145,915	8,553,279
합 계	5,148,259	8,557,398

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
	삼성증권	1,000,000	-	자사주신탁
합 계		2,000,000	1,000,000	

5. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	
매출채권	매출채권	22,245,220	30,069,491
	대손충당금	(2,020,259)	(1,477,581)
	장부가액	20,224,961	28,591,910

기타수취채권	미수금	592,756	98,415
	대손충당금	(148,500)	-
	미수수익	28,231	66,811
	장부가액	472,486	165,226
합 계		20,697,447	28,757,137

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	(1,477,581)	-	(1,382,786)	-
대손상각비	(569,121)	(148,500)	(94,795)	-
채권제각	26,443	-	-	-
기말잔액	(2,020,259)	(148,500)	(1,477,581)	-

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
30일 이내	13,270,915	396,813	19,440,575	59,123
30~60일	3,953,257	5,937	6,486,002	10,183
60~90일	2,025,247	3,386	2,285,859	9,831
90~180일	848,096	15,127	750,786	67,978
180일 초과	1,446,128	8,303	906,765	14,246
1년 초과	701,577	191,421	199,505	3,865
합 계	22,245,220	620,987	30,069,492	165,226
대손충당금	(2,020,259)	(148,500)	(1,477,581)	-
장부가액	20,224,961	472,487	28,591,911	165,226

6. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	299,136	415,436

선급비용	144,546	70,822
부가세대급금	280,171	889,217
당기법인세자산	503,061	-
소 계	1,226,914	1,375,475
비유동		
장기선급비용	162,045	-
합 계	1,388,959	1,375,475

7. 공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	
수익증권(유동)	260,000	256,013	256,013	-
수익증권(비유동)	319,860	332,033	332,033	-
합 계	579,861	588,046	588,046	-

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련하여 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권(유동)	(3,987)	-
수익증권(비유동)	12,172	-
합 계	8,185	-

(3) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	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	10,000
합 계	14,000	14,000	14,000	14,000

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	공정가액
상각후원가 금융자산					
현금및현금성자산	5,148,259	-	-	5,148,259	5,148,259
단기금융상품	13,855,000	-	-	13,855,000	13,855,000
매출채권	20,224,961	-	-	20,224,961	20,224,961
기타수취채권	472,487	-	-	472,487	472,487
기타비유동금융자산	5,634,171	-	-	5,634,171	5,634,171
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	256,013	-	256,013	256,013
당기손익-공정가치측정금융자산(비유 동)	-	332,033	-	332,033	332,033
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	45,334,878	588,046	14,000	45,936,924	45,936,924

금융부채	상각후원가측정	기타금융부채	합 계	공정가액
상각후원가 금융부채				
매입채무	15,665,490	-	15,665,490	15,665,490
단기차입금	16,000,000	-	16,000,000	16,000,000
기타지급채무	6,197,460	-	6,197,460	6,197,460
정부보조금	151,477	-	151,477	151,477
유동성장기차입금	1,605,680	-	1,605,680	1,605,680
유동성리스부채	256,921	-	256,921	256,921
장기차입금	33,231,240	-	33,231,240	33,231,240
리스부채	261,859	-	261,859	261,859
지급보증부채	-	711,300	711,300	711,300
합 계	73,370,127	711,300	74,081,427	74,081,427

(전기말)

(단위:천원)

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

금융부채	상각후원가측정	기타금융부채	합 계	공정가액
상각후원가 금융부채		-		
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
유동성장기차입금	2,720,300	-	2,720,300	2,720,300
유동성리스부채	235,874	-	235,874	235,874
장기차입금	40,924,707	-	40,924,707	40,924,707
리스부채	378,110	-	378,110	378,110
지급보증부채	-	652,800	652,800	652,800
합 계	86,107,832	652,800	86,760,632	86,760,632

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	기타금융부채	
이자수익	270,574	-	-	-	270,574
외환차익	1,721,507	-	88,477	-	1,809,984
외화환산이익	690,486	-	578	-	691,064
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	8,185	-	-	8,185
금융수익 계	2,682,567	8,185	89,055	-	2,779,807
이자비용	-	-	(1,239,608)	-	(1,239,608)
외환차손	(763,268)	-	(183,040)	-	(946,308)
외화환산손실	(88,006)	-	(48,372)	-	(136,378)
보증손실	-	-	-	(58,500)	(58,500)
금융비용 계	(851,274)	-	(1,471,020)	(58,500)	(2,380,794)

(전기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	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
보증손실환입	-	-	-	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)

9. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부가액	평가전 금액	평가충당금	장부가액
제 품	8,063,129	(1,379,415)	6,683,714	13,945,532	(1,955,909)	11,989,623
상 품	326,077	(4,583)	321,494	149,973	(40,109)	109,864
재공품	981,250	(109,146)	872,104	1,471,353	(277,057)	1,194,296
원부재료 등	9,858,401	(1,167,848)	8,690,553	8,564,311	(313,439)	8,250,872
미착품	502,403	-	502,403	1,118	-	1,118
합 계	19,731,260	(2,660,992)	17,070,268	24,132,287	(2,586,514)	21,545,773

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 108,351,728천원(전기: 116,580,538천원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(2,586,514)	(2,046,490)
평가손실	(716,781)	(1,321,410)
폐 기	642,303	1,438,277
채무면제	-	(656,891)
기 말	(2,660,992)	(2,586,514)

회사 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가충당금 변동은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

10. 종속기업 투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	설립지	지분율	당기말			전기말
			취득원가	순자산지분액	장부가액	장부가액
Clean and Science USA	미국	100%	353,427	(2,399,944)	-	-
Clean and Science China	중국	100%	151,391	19,296	-	75,695
합 계			504,818	(2,380,648)	-	75,695

회사가 종속기업투자에 대하여 인식한 누적 손상차손은 504,818천원입니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
Clean and Science USA	2,142,596	4,542,540	3,357,565	(509,200)
Clean and Science China	58,576	39,280	279,667	10,228
합 계	2,201,172	4,581,820	3,637,232	(498,972)

(전기)

(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)

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타	합 계
기초 장부가액	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)
취득 장부가액	-	-	-	-	2,588,333	-	2,588,333
취득원가	-	-	-	-	2,719,287	-	2,719,287
정부보조금	-	-	-	-	(130,954)	-	(130,954)
대체 장부가액	-	487,030	49,100	1,579,278	(2,299,943)	184,535	-
취득원가	-	487,030	49,100	1,579,278	(2,430,897)	315,489	-
정부보조금	-	-	-	-	130,954	(130,954)	-
감가상각비(*1)	-	(1,071,602)	(614,663)	(4,056,100)	-	(772,596)	(6,514,961)
상각비 계상	-	(1,071,602)	(614,663)	(4,093,600)	-	(802,830)	(6,582,695)
보조금 상계	-	-	-	37,500	-	30,234	67,734
손상차손(*2)	-	-	(1,310,794)	(4,816,206)	-	-	(6,127,000)
손상차손계상	-	-	(1,310,794)	(4,816,206)	-	-	(6,127,000)
처분 장부가액(*3)	-	-	-	(40,387)	-	(1)	(40,388)
취득원가	-	-	-	(3,241,149)	-	(32,200)	(3,273,349)
감가상각누계	-	-	-	3,200,762	-	32,199	3,232,961
기말 장부가액	3,365,759	19,323,303	2,917,414	19,497,203	1,061,244	1,630,548	47,795,471
취득원가	3,365,759	25,635,918	6,649,163	49,891,628	1,241,242	14,446,045	101,229,755
감가상각누계	-	(6,312,615)	(2,420,955)	(20,921,483)	-	(12,685,576)	(42,340,629)
손상차손누계	-	-	(1,310,794)	(9,241,692)	-	-	(10,552,486)
정부보조금	-	-	-	(231,250)	(179,998)	(129,921)	(541,169)

(*1) 감가상각비 중 6,200,619천원(전기: 4,818,892천원)은 매출원가, 314,342천원(전기: 415,908천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 전기 중 보건용 마스크생산설비에 신규로 투자를 진행하였으나, 마스크 시장의 공급과잉 등으로 마스크생산 현금창출단위에서 영업손실이 발생하였으며 향후에도 코로나19 상황의 진행에 따라 사업전망이 불확실하다고 보아 손상평가를 당기에 추가 수행하였습니다. 손상평가 수행결과, 마스크생산 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났으며 이에 따라 구축물 및 기계장치에 대한 손상차손 6,127,000천원(전기: 4,425,486천원)을 기타비용으로 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 사업계획에 기초한 사용가치에 따라 산정되었으며, 사용가치 계산에 적용된 할인율은 11.00%(전기: 10.87%)입니다.

(*3) 회사는 당해년도 중 정읍1공장의 여과지 함침 생산라인 화재로 인하여, 기계장치의 소실이 발생하였습니다, 소실된 기계장치의 취득가액은 3,241,149천원이며, 장부가액은 40,387천원입니다. 관련하여 소실된 기계장치에 대하여 제조달을 진행하고 있으며, 2022년 상반기 제조달 완료시점에 화

재보험금을 청구할 예정입니다.

(*4) 회사는 유형자산과 관련하여 한화손해보험에 부보가액 123,392,619천원의 공장화재보험에 가입하고 있으며, 보험금에 대하여 신한은행에 질권설정(53,070,000천원)되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	건설중인자산	기타	합계
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	-	-	-	(4,425,486)	-	-	(4,425,486)
손상차손 계상	-	-	-	(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.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산(무형)	합계
기초 장부가액	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)
취득 장부가액	23,613	-	-	95,969	119,582
취득원가	23,613	-	-	95,969	119,582
손상차손(*1)	-	-	(102,200)	-	(102,200)
손상차손누계	-	-	(102,200)	-	(102,200)
처분 장부가액	-	-	(280,000)	-	(280,000)
취득원가	-	-	(431,813)	-	(431,813)
손상차손누계	-	-	151,813	-	151,813
무형자산상각비	(19,401)	(34,557)	-	-	(53,958)
상각비 계상	(19,662)	(54,557)	-	-	(74,219)
보조금 상계	261	20,000	-	-	20,261
기말 장부가액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
취득원가	420,907	900,610	180,850	95,969	1,598,336
상각누계액	(265,187)	(770,922)	-	-	(1,036,109)
손상차손누계	-	-	(102,200)	-	(102,200)
정부보조금	-	(58,333)	-	-	(58,333)

(*1) 회사는 당기 중 골프회원권에 대하여 102,200천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산(무형)	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
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)

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

13. 정부보조금

보고기간 종료일 현재 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

개발내역	지급처	기계장치	비품	건설중인자산	소프트웨어	정부보조금
고효율 전자파 차폐소재 개발	한국산업기술평가관리원	-	93,052	-	-	-
PPS섬유		-	8	-	-	-
복합필터		-	27	-	-	-
청정생산		-	5	-	-	-
나노소재		-	27,787	-	-	64,644
소재부품		-	9,041	-	-	86,833
바코드시스템	정읍시청	-	-	-	1	-
MES시스템	중소기업기술정보진흥원	-	-	179,998	58,333	-
마스크 제조공정 효율개선 지원	한국섬유수출입협회	231,250	-	-	-	-
합 계		231,250	129,920	179,998	58,334	151,477

한편, 당기 경상개발비 중 595,033천원(전기: 370,368천원)을 정부보조금과 상계하였습니다.

14. 담보제공 자산

보고기간 종료일 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보내역	저당권자	제공자산	관련계정	장부가액	채권최고액
단기금융상품	신한은행	단기금융상품	단기차입금	1,000,000	1,100,000
재고자산	한국수출입은행	재고자산	단기차입금	15,374,267	13,000,000
유형자산	신한은행	토지,건물,기계장치	단기차입금	4,573,535	6,300,000
	산업은행	토지,건물,기계장치	장기차입금	31,023,675	50,720,000
무형자산	신한은행	특허권	단기차입금	641	2,400,000
합 계				51,972,118	73,520,000

15. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	15,665,490	20,306,257
기타지급채무		
미지급금	3,596,996	4,323,812
미지급비용	2,600,464	2,483,451
기타지급채무 계	6,197,460	6,807,263
합 계	21,862,950	27,113,520

(2) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	200,400	22,558
예수금	189,547	155,249
합 계	389,947	177,807

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
무역금융	신한은행	-	-	135,640
수출성장자금	한국수출입은행(*1)	1.14%	7,500,000	6,000,000
운영자금	신한은행(*2)	2.04%~2.78%	8,500,000	8,500,000
합 계			16,000,000	14,635,640

(*1) 한국수출입은행 차입금에 대하여 재고자산이 담보로 설정되어 있습니다.

(*2) 신한은행 차입금에 대하여 단기금융상품 및 정읍 1공장의 토지, 건물, 기계장치 및 특허권이 담보로 설정되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
시설자금	산업은행(*1)	1.45%~3.09%	34,836,920	41,728,340
시설자금 외	신한은행	-	-	1,916,667
합 계			34,836,920	43,645,007
유동성장기부채			(1,605,680)	(2,720,300)
차 감 계			33,231,240	40,924,707

(*1) 산업은행 차입금에 대하여 정읍 2공장의 토지, 건물, 기계장치가 담보로 설정되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

상환 연도	상환 금액
1년 이내	1,605,680
2년 이내	3,817,520

3년 이내	4,885,680
3년 초과	24,528,040
합 계	34,836,920

17. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	271,485	317,883	364,273	953,641
리스계약 인식	604,285	-	-	604,285
감가 상각	(649,949)	(97,810)	(66,731)	(814,490)
감소	-	-	(141,721)	(141,721)
기말(*)	225,822	220,073	155,820	601,715

(*) 회사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 해당 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 99,724천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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
감가 상각	(612,016)	(97,810)	(103,254)	(813,080)
기말(*)	271,485	317,883	364,273	953,641

(*) 회사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 해당 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 357,420천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	59,626	328,790	225,569	613,985
리스계약	589,712	-	-	589,712
이자비용	9,761	11,306	6,387	27,454
리스료 지급	(532,556)	(108,000)	(71,816)	(712,372)
기말(*)	126,543	232,096	160,140	518,779

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 256,921천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기)

(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.

(3) 회사가 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 3.4%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 소액 기초자산의 리스료는 12,341천원입니다.

18. 지급보증부채

회사는 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며 이와 관련하여 지급보증부채를 유동부채로 설정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 지급보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
당 기	652,800	58,500	711,300
전 기	694,680	(41,880)	652,800

회사는 당기에 58,500천원의 지급보증손실을 인식하였으며, 전기에 41,880천원 지급보증손실 환입을 인식하였습니다.

19. 순확정급여부채

회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 또한 회사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하였으며, 당기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 216,417천원입니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,230,283	7,900,971
사외적립자산의 공정가치	(9,165,094)	(8,458,893)
국민연금전환금	(588)	(588)
순확정급여부채 금액	(935,399)	(558,510)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	7,900,971	7,559,964
당기근무원가	1,212,392	992,164
이자비용	179,858	172,539
보험수리적이익	(641,980)	(599,765)
급여지급액	(420,958)	(223,931)
기말	8,230,283	7,900,971

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	8,458,893	6,577,321
회사부담금	1,000,000	2,000,000
사외적립자산의 기대수익	198,743	149,720
보험수리적손실	(71,584)	(44,217)
부담금 지급액	(420,958)	(223,931)
기말	9,165,094	8,458,893

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

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
예금상품	3.18%	2.63%	9,165,094	8,458,893

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영진은 역

사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치는 독립된 외부기관의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 127,159천원과 122,114천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,212,392	992,164
이자비용	179,858	172,539
사외적립자산의 기대수익	(198,743)	(149,720)
합 계	1,193,507	1,014,983

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

구 분	당 기	전 기
할인율	3.18%	2.63%
임금상승률	5.00%	5.00%

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

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

(단위:천원)

구 분	1% P 증가시	1% P 감소시
할인율	(535,885)	614,536
임금상승률	597,718	(532,417)

20. 우발채무와 주요 약정사항

보고기간 종료일 현재 회사는 신한은행과 2,000백만원의 종합한도대출 약정 및 산업은행 등과 73,078백만원의 신용거래 약정을 체결하고 있습니다. 한편, 회사의 물품대지급과 관련하여 신한은행에 180백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 금융기관에 USD 720,000의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 474백만원의 이행지급 등의 보증을 제공받고 있습니다.

21. 자본금과 기타자본구성요소

(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

2002년도 취득금액 882,573천원 및 2003년도 취득금액 540,290천원을 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액과 자본금이 상이합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	2,857,083	2,857,083
기타자본잉여금	469,865	469,865
해외사업환산이익	112,548	74,695
자기주식	(3,014,135)	(2,964,733)
소 계	425,361	436,910

(3) 회사는 주가 안정을 목적으로 자기주식을 취득하고 있습니다. 당기 중 1,381주 (취득원가 49,402천원)를 추가로 취득하였으며, 당기말 현재 383,000주(취득원가 3,014,135천원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,524,952	1,219,033
임의적립금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	33,529,105	43,988,015
합 계	35,657,975	45,810,966

회사의 법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액(주식배당 제외)의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있음

니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	제 42 (당) 기 처분예정일: 2022년 3월 25일		제 41 (전) 기 처분확정일: 2021년 3월 19일	
	Ⅰ. 미처분이익잉여금		33,529,104,893	
1. 전기이월미처분이익잉여금	40,622,905,936		30,002,729,250	
2. 보험수리적이익	444,908,134		433,327,497	
3. 당기순이익(손실)	(7,538,709,177)		13,551,958,739	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		1,009,305,000		3,365,109,550
1. 이익준비금	91,755,000		305,919,050	
2. 배당금	917,550,000		3,059,190,500	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		32,519,799,893		40,622,905,936

(3) 당기와 전기의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식	6,117,000	6,118,381
주당 배당금	150	500
배당률	30.0%	100.0%
배당금 (가)	917,550,000	3,059,190,500
당기순이익 (나)	(7,538,709,177)	13,551,958,739
배당성향 (가÷나)	-12.2%	22.6%

23. 영업수익 및 부문별 정보

(1) 당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제품 매출액	116,578,370	137,348,149
상품 매출액	4,633,401	12,617,504
합 계	121,211,771	149,965,653

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

(2) 영업부문별 정보

회사의 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	34,833,875	79,385,598	6,992,298	121,211,771
감가상각비	3,739,296	2,622,735	967,418	7,329,450
무형자산상각비	22,758	27,873	3,327	53,958
영업이익(손실)(반영전)	(1,966,672)	5,673,094	(6,559,981)	(2,853,559)
내부거래이익	3,482,532	(3,406,524)	(76,008)	-
영업이익(손실)(반영후)	1,515,860	2,266,570	(6,635,989)	(2,853,559)

(*) 당기 중 기타 부문의 마스크 사업에서 손상차손 6,127,000천원을 기타비용으로 인식하였습니다 (주석 11참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	미디어	필터	기타(*)	합 계
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)(반영전)	9,862,249	12,140,811	(2,969,528)	19,033,532
내부거래이익	10,170,442	(10,170,442)	-	-
영업이익(손실)(반영후)	20,032,691	1,970,369	(2,969,528)	19,033,532

(*) 전기에 기타 부문의 마스크 사업에서 손상차손 4,425,486천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

(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	90,501,776	74.66%	121,539,759	81.05%
아시아	26,229,876	21.64%	25,470,694	16.98%
미 주	3,613,870	2.98%	2,372,531	1.58%
기 타	866,249	0.71%	582,669	0.39%
합 계	121,211,771	100.00%	149,965,653	100.00%

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

(단위:천원)

구 분	영업부문	당기	전기
A 기업	필터	28,778,982	3,186,218
B 기업	필터	2,311,096	24,012,689
합 계		31,090,078	27,198,907

24. 매출원가 및 판매관리비

(1) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	104,422,690	106,104,567
상품매출원가	3,929,038	10,475,971
합 계	108,351,728	116,580,538

(2) 당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,438,632	4,526,086
퇴직급여	285,023	148,063
복리후생비	446,385	409,759
여비교통비	123,579	137,579
차량유지비	233,068	228,384
세금과공과	261,309	213,401
수출부대비	1,801,298	1,107,315
감가상각비	1,128,831	1,228,988
무형자산상각비	53,958	50,809
지급수수료	1,258,638	967,956
운반비	1,368,763	1,447,866
대손상각비	717,621	94,795
경상개발비	2,589,294	2,761,121
기타	1,007,203	1,029,460
합 계	15,713,602	14,351,582

25. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
원부재료의 매입	57,846,957	67,343,745
상품의 매입	3,944,805	9,236,034

재고자산의 변동	4,475,505	(1,342,123)
인건비	13,968,172	13,262,235
감가상각비(주석11,17)	7,329,450	6,047,882
무형자산상각비	53,958	50,809
지급수수료	14,175,485	16,074,665
운임	3,270,855	2,657,176
전력비 등	5,220,171	5,601,921
기타	13,779,972	11,999,777
합 계	124,065,330	130,932,121

26. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	270,574	478,060
외환차익	1,809,984	926,624
외화환산이익	691,064	119,101
통화선도거래이익	-	73,506
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	8,185	-
지급보증손실환입	-	41,880
합 계	2,779,807	1,639,171
금융비용		
이자비용	1,239,608	1,312,110
외환차손	946,308	906,827
외화환산손실	136,379	933,608
통화선도거래손실	-	13,782
지급보증손실	58,500	-
합 계	2,380,795	3,166,327

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	4,726	100,679
무형자산처분이익	50,000	-
수입임대료	139,020	79,080
잡이익	533,248	250,862
합 계	726,994	430,621
기타비용		
기부금	14,169	1,500
유형자산처분손실	40,387	2,796
유형자산손상차손	6,127,000	4,425,486
무형자산손상차손	102,200	-
보증금평가손실	43,313	-
종속기업투자손상차손	75,695	-
잡손실	688,495	3,411
합 계	7,091,259	4,433,193

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	(307,138)	1,589,769
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(836,802)	(941,346)
세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액	-	(569,603)
자본에 반영된 법인세비용	(136,163)	(126,976)
법인세수익	(1,280,103)	(48,156)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,818,812)	13,503,803
적용세율에 따른 세부담액	(1,940,139)	2,948,837
조정:		
비공제비용(당기 267,452천원, 전기 204,457천원)	61,957	44,981
세액공제	(19,839)	(3,036,545)
기타	617,918	(5,429)

조정 계	660,036	(2,996,993)
법인세수익	(1,280,103)	(48,156)
유효세율	-	-

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적이익	(125,487)	(122,221)
해외사업환산이익	(10,677)	(4,755)
합 계	(136,164)	(126,976)

(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	2,586,515	2,660,993	2,586,515	2,660,993	569,033	585,418
대손충당금	1,175,902	1,940,379	1,175,902	1,940,379	258,699	426,883
확정급여채무	7,900,383	749,682	420,370	8,229,695	1,738,084	1,810,533
정부보조금	656,224	908,738	813,982	750,980	144,369	165,216
미지급비용	475,825	527,387	475,825	527,387	104,682	116,025
감가상각비	245,166	37,123	10,774	271,515	53,937	59,733
유형자산손상차손	4,425,486	6,127,000	711,368	9,841,118	973,607	2,165,046
무형자산손상차손	151,814	102,200	151,814	102,200	33,399	22,484
보증금평가손실	-	43,313	-	43,313	-	9,529
리스부채	613,985	-	95,206	518,779	135,077	114,131
보증금	357,420	-	92,350	265,070	78,632	58,316
기타 항목	87,431	-	12,391	75,040	19,235	16,509
소 계	18,676,151	13,096,815	6,546,497	25,226,469	4,108,754	5,549,823
가산할 일시적차이						
미수수익	(66,811)	(28,231)	(66,811)	(28,231)	(14,698)	(6,211)
금융상품평가이익	-	(8,185)	-	(8,185)	-	(1,801)
사외적립자산	(7,900,383)	(750,270)	(420,958)	(8,229,695)	(1,738,084)	(1,810,533)
사용권자산	(953,641)	-	(351,925)	(601,715)	(209,801)	(132,377)
장기선급비용	-	(162,045)	-	(162,045)	-	(35,650)
해외사업환산손익	(95,762)	(48,530)	-	(144,293)	(21,068)	(31,744)
압축기장충당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(21,104)	(21,104)
소 계	(9,112,522)	(997,261)	(839,694)	(9,270,089)	(2,004,755)	(2,039,420)
미인식한 일시적 차이(*)						
종속기업손상차손	429,122	75,695	-	504,818	-	-

지급보증부채	652,800	711,300	652,800	711,300	-	-
기타 미인식항목	174,227	17,784	-	192,011	-	-
소 계	1,256,149	804,780	652,800	1,408,129	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 변동액]					2,103,999	3,510,403
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액]					569,603	-
합 계	10,819,778	12,904,333	6,359,602	17,364,509	2,673,602	3,510,403

(*) 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 실현가능성이 낮은 차감할 일시적차이에 해당하는 법인세효과 309,788천원에 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	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 일시적 차이(*)						
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.

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

(6) 회사의 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	1,253,786	1,610,620
1년 이후에 결제될 이연법인세자산	2,256,617	1,062,982
합 계	3,510,403	2,673,602

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 성 내 역	당 기	전 기
당기순이익(손실)(A)	(7,538,709,177)	13,551,958,739
가중평균유통보통주식수(B)	6,117,265	6,131,427
기본주당순이익(A÷B)	(1,232)	2,210

(2) 당기와 전기중 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 희석주당이익과 동일합니다.

(3) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	6,500,000	365	2,372,500,000
자기주식(기초)	(381,619)	365	(139,290,935)
자기주식(기중취득)	(1,381)	295	(407,395)
합 계			2,232,801,670

가중평균유통보통주식수(÷365)	6,117,265
-------------------	-----------

(전기)

(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

30. 영업활동 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	1,193,506	1,014,983
감가상각비	7,329,450	6,047,882
무형자산상각비	53,958	50,809
대손상각비	717,621	94,795
재고자산평가손실	716,781	1,321,410
외화환산손실	136,379	933,608
지급보증손실(환입)	58,500	(41,880)
종속기업투자손상차손	75,695	-
유형자산처분손실	40,387	2,796
유형자산손상차손	6,127,000	4,425,486
무형자산손상차손	102,200	-
보증금평가손실	43,313	-
외화환산이익	(691,064)	(119,101)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(8,185)	-
유형자산처분이익	(4,726)	(100,679)
무형자산처분이익	(50,000)	-
정부보조금의 경상개발비 상계	(595,033)	(370,368)
이자수익	(270,574)	(478,060)
이자비용	1,239,608	1,312,111
법인세수익	(1,280,103)	(48,156)
합 계	14,934,713	14,045,636

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	7,906,053	147,637
미수금의 증가	(494,341)	(44,556)
선급금의 증가	(3,282)	(149,693)
선급비용의 증가	(73,724)	(18,683)
기타유동자산의 감소(증가)	609,046	(256,086)
재고자산의 감소(증가)	3,758,724	(3,320,425)
매입채무의 증가(감소)	(4,235,815)	448,274
미지급금의 증가(감소)	(1,155,047)	373,781
선수금의 증가(감소)	177,842	(28,433)
예수금의 증가	34,298	18,324
미지급비용의 증가	97,662	979,494
퇴직금의 지급	(420,958)	(223,931)
사외적립자산의 증가	(579,042)	(1,217,559)
합 계	5,621,416	(3,291,856)

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권과 대손충당금의 상계	26,443	-
재고자산과 평가손실충당금의 상계	642,303	1,438,277
재고자산과 매입채무의 상계	-	656,891
건설중인자산의 건물 대체	487,030	9,069,840
건설중인자산의 구축물 대체	49,100	1,646,525
건설중인자산의 기계장치 대체	1,579,278	22,434,752
건설중인자산의 차량운반구 대체	-	168,624
건설중인자산의 공구와기구 대체	68,200	638,615
건설중인자산의 집기비품 대체	247,289	547,965
선급금의 무형자산 대체	119,583	123,254
정부보조금의 상각비 상계	87,995	135,356
장기차입금의 유동성 대체	2,093,767	4,039,333
유동성장기부채의 단기차입금 대환	-	1,000,000
장기차입금의 단기차입금 대환	-	5,000,000
장기금융상품의 당기손익공정가치측정금융자산 대체	459,861	-

장기금융상품의 기타투자자산 대체	558,510	-
사용권자산과 리스부채의 인식	589,712	609,719
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	102,110	369,890
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	903,173	874,166
리스부채의 유동성 대체	156,085	197,561
보험수리적손익	570,395	555,548

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	14,635,640	1,364,360	-	-	16,000,000
유동성장기차입금	2,720,300	(3,208,387)	-	2,093,767	1,605,680
장기차입금	40,924,707	(5,599,700)	-	(2,093,767)	33,231,240
정부보조금	99,681	777,783	-	(725,987)	151,477
유동성리스부채	235,874	(684,918)	-	705,965	256,921
비유동리스부채	378,110	-	-	(116,252)	261,858
미지급배당금	-	(3,059,191)	-	3,059,191	-
합 계	58,994,312	(10,410,053)	-	2,922,917	51,507,176

(전기)

(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
비유동리스부채	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

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 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	3,790,877	1,944,010
		미수금	3,120	-
	Clean and Science China	매출채권	-	57,482
	임원	임차보증금	4,000,000	4,000,000
	채권 계		7,793,997	6,001,492

상기 종속기업들의 매출채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 1,688,578천원 및 1,069,856천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기와 전기에 각각 618,722천원 및 68,609천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

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

(단위:천원)

특수관계자	내역	당기	전기
Clean and Science USA	매출액	2,972,723	2,049,761
Clean and Science China	매출액	76,297	50,132
델타피디에스 주식회사	매출액	715	1,000
델타피디에스 주식회사	기타	80,000	-
수익 계		3,129,735	2,100,893
Clean and Science USA	수출부대비용	14,129	10,524
Clean and Science China	지급수수료	143,896	127,774
비용 계		158,025	138,298

한편, 보고기간 종료일 현재 회사는 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	2,371,139	2,280,411
퇴직급여	321,293	138,584
합계	2,692,432	2,418,996

32. 위험관리목적 및 정책

32.1 자본 위험 관리

회사의 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)	74,471,685	87,713,626
자본 (B)	43,169,149	53,333,689
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	19,003,259	21,896,861
차입금 (D)	50,836,920	58,280,647
부채비율 (A÷B)	172.51%	164.46%
순차입금비율 (D-C)÷B	73.74%	68.22%

32.2 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	민감도분석	통화선도
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	대출 조정
시장위험 - 주가	지분상품 투자	해당사항 없음	해당사항 없음
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	신용한도 설정 채무상품 투자지침

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영지원실의 주관으로 이루어지고 있습니다. 경영지원실은 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY, CNY 등이 있습니다. 회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 회사는 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	2,672,302	3,168,014	2,187,601	2,380,110
	JPY	24,335,701	250,683	58,505,828	616,651
	EUR	5,441	7,303	4,073	5,451
	CNY	151,517	28,222	151,517	25,297
단기금융상품	USD	10,000,000	11,855,000	4,000,000	4,352,000
매출채권	USD	7,905,172	9,371,581	7,394,771	8,045,511
	JPY	26,380,013	271,725	54,707,508	576,617
기타수취채권	USD	2,632	3,120	-	-
외화자산 계			24,955,648		16,001,637
(외화부채)					
매입채무	USD	926,101	1,097,893	221,447	240,935
단기차입금	USD	-	-	124,670	135,640
기타지급채무	USD	712,006	844,083	786,147	855,328
외화부채 계			1,941,976		1,231,903

회사는 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	2,245,574	(2,245,574)	1,354,572	(1,354,572)

JPY	52,241	(52,241)	119,327	(119,327)
EUR	730	(730)	545	(545)
CNY	2,822	(2,822)	2,530	(2,530)
합계	2,301,367	(2,301,367)	1,476,974	(1,476,974)

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

나. 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장단기차입금에서 발생하는 현금흐름이자율 위험입니다. 회사의 정책은 차입금의 최소 80%를 고정금리로 유지하는 것입니다. 회사의 당기 및 전기의 변동금리 차입금은 주로 KRW와 USD로 표시된 상품입니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지 수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	540,000	1%	1,035,640	2%
고정금리 차입금-만기일 (2022.03.29~2030.11.30)				
1년 미만	17,245,680	34%	16,860,300	29%
1-5년	18,294,400	36%	18,885,227	32%
5년 초과	14,756,840	29%	21,499,480	37%
합 계	50,836,920	100%	58,280,647	100%

위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

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)	(5,400)	5,400	(10,356)	10,356

(2) 유동성 위험 관리

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차

입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 75,078백만원(전기: 85,673백만원)을 확보하고 있습니다.

회사의 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	15,665,490	15,665,490	-	-	-	15,665,490
단기차입금	16,000,000	16,000,000	-	-	-	16,000,000
기타지급채무	6,197,460	6,197,460				6,197,460
정부보조금	151,477	151,477	-	-	-	151,477
지급보증부채	711,300	853,560	-	-	-	853,560
장기차입금	34,836,920	1,605,680	3,817,520	4,885,680	24,528,040	34,836,920
리스부채	518,779	261,267	198,236	67,650	13,395	540,549
합 계	74,081,426	40,734,934	4,015,756	4,953,330	24,541,435	74,245,456

지급보증부채의 계약상 현금흐름은 지급보증의 최대금액이며 보증이 요구될 수 있는가장 이른 기간으로 표시하였습니다.

(3) 신용위험

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

① 신용위험에 대한 최대 노출 정도

ㄱ. 위험관리

회사는 신용위험 관리 목적에서 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

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

ㄴ. 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보

증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

ㄷ. 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,148,259	8,557,398
단기금융상품	13,855,000	12,321,092
당기손익공정가치측정금융자산	588,046	-
매출채권	22,245,220	30,069,492
기타수취채권	620,987	165,226
장기금융상품	-	1,018,371
기타비유동금융자산	5,634,171	5,147,374
합 계	48,091,683	57,278,953

② 기대신용손실충당금

회사는 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 회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	3.61%	36.47%	47.33%	9.08%
총채권금액	19,249,418	848,096	2,147,706	22,245,220
기대신용손실충당금	(694,469)	(309,323)	(1,016,466)	(2,020,258)
장부금액	18,554,949	538,773	1,131,240	20,224,962

(전기)

(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

(4) 가격위험관리

보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 가격위험에 노출된 지분상품의 공정가치는 당기말과 전기말 현재 각각 602,046천원 및 14,000천원입니다.

32.3 금융상품의 공정가치

회사는 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	합계
공정가치로 측정하는 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	588,046	-	588,046

(전기말) (단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정하는 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 크린앤사이언스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 크린앤사이언스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 크린앤사이언스

대표이사 귀하

2022년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 크린앤사이언스의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 크린앤사이언스(이하 "회사")의 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, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 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 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

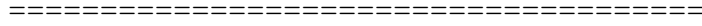
회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서



주식회사 크린앤사이언스

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 크린앤사이언스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 등 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, 2021년 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.

2022년 02월 09일

대 표 이 사 박규범 (인)

내부회계관리자 이한옥 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크린앤사이언스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	3	2	-	-	-	-	-	-	6	5	
투입시 간	분·반기검토	6	7	56	127	186	72	-	-	-	-	-	-	248	206
	감사	31	7	218	259	800	510	-	-	-	-	-	-	1,049	776
	합계	37	14	274	386	986	582	-	-	-	-	-	-	1,297	982

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.01 ~ 2021.11.05				5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.07.19 ~ 2021.07.23		5	일	4	명	1	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행
	2021.11.15 ~ 2021.11.19		5	일	4	명	1	명	
2022.01.24 ~ 2022.01.28		5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.02, 2022.01.05				2	일		
	실사(입회)장소	정읍공장, 하남공장							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05				1	일		
	실사(입회)장소	본사 회의실							

	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.06.24, 2021.07.23, 2021.11.19, 2022.01.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 24일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	연간감사계획과 감사팀 구성, 전임감 사인조서열람 및 기초잔액과 관련한 사항, 감사인의 독립성 등
2	2021년 07월 23일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	반기검토에서의 발견사항, 감사인의 독립성 등
3	2021년 11월 19일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사 인의 책임, 감사인의 독립성 등
4	2022년 01월 28일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등