

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	71
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 크린앤사이언스

재무제표에 대한
감사보고서

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

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 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 유의적인감사사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

유형자산 손상평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 주식 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 주식 14에 공시한 바와 같이 전기까지 유형자산에 대해 10,552백만원의 손상차손을 인식한 바 있습니다.

회사는 당기에 손상평가를 수행한 결과, 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과한다고 판단하여 유형자산에 대하여 11,543백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 우리는 유형자산의 금액적 유의성과 경영진 추정의 편의 가능성을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 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

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 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.
- 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 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

2023년 3월 17일

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 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 43 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 42 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43 기		제 42 기	
자산					
유동자산			46,469,264,002		58,253,901,663
현금및현금성자산	6,7,34	2,902,057,714		5,148,258,731	
단기금융상품	6,17,34	11,970,150,000		13,855,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,8	361,421,535		256,012,911	
매출채권	6,10,33,34	12,945,482,276		20,224,961,728	
기타수취채권	6,10,33,34	2,034,447,878		472,485,799	
기타유동자산	6,11	586,173,460		1,226,914,403	
재고자산	12,17	15,669,531,139		17,070,268,091	
비유동자산			48,312,066,029		59,386,932,269
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,8	337,623,020		332,032,850	
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	4,6,9	14,000,000		14,000,000	
종속기업투자주식	13	143,264,510		-	
기타투자자산	21	1,379,667,244		935,398,793	
유형자산	14,17	33,808,425,821		47,795,471,008	
무형자산	16,17	980,248,953		401,694,362	
사용권자산	15	498,108,006		601,715,395	
기타비유동금융자산	6,33,34	5,641,339,445		5,634,171,342	
기타비유동자산	11	118,247,759		162,045,239	
이연법인세자산	22	5,391,141,271		3,510,403,280	
자산총계			94,781,330,031		117,640,833,932
부채					
유동부채			37,445,827,244		40,978,587,044
매입채무	6,18,34	8,141,053,458		15,665,490,211	
단기차입금	6,19,23,34	20,056,294,498		16,000,000,000	
기타지급채무	6,18,34	4,312,344,643		6,197,460,381	
정부부조금	6,34	324,492,580		151,477,367	
당기법인세부채		66,503,190		311,710	
기타유동부채	6,18	278,831,461		389,946,608	
유동성장기차입금	6,19,23,34	3,250,380,000		1,605,680,000	
유동성리스부채	6,15,34	255,547,414		256,920,767	
지급보증부채	6,20,33,34	760,380,000		711,300,000	
비유동부채			29,548,747,121		33,493,098,053
장기차입금	6,19,23,34	29,413,720,000		33,231,240,000	

비유동리스부채	6,15,34	135,027,121		261,858,053	
부채총계			66,994,574,365		74,471,685,097
자본					
자본금	1,24	3,650,000,000		3,650,000,000	
주식발행초과금		3,435,811,759		3,435,811,759	
기타자본구성요소	24	559,647,831		425,361,893	
이익잉여금	25	20,141,296,076		35,657,975,183	
자본총계			27,786,755,666		43,169,148,835
부채및자본총계			94,781,330,031		117,640,833,93
					2

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 43 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주식	제 43 기		제 42 기	
매출액	5,26,33		83,018,257,144		121,211,771,448
매출원가	26,28		79,979,286,972		108,351,728,101
매출총이익			3,038,970,172		12,860,043,347
판매비와관리비			13,929,894,191		15,713,601,944
일반관리비	27,28,33	10,862,398,728		11,825,919,648	
대손상각비	10,27,33	532,182,102		717,620,786	
판매비및물류비	27,28,33	2,535,313,361		3,170,061,510	
영업손실			(10,890,924,019)		(2,853,558,597)
금융수익	6,29		3,820,346,675		2,779,807,182
유효이자율법에 따른 이자수익		176,147,843		166,770,223	
금융수익(기타)		3,644,198,832		2,613,036,959	
금융비용	6,29		3,521,222,672		2,380,794,605
기타수익	30		4,218,011,203		726,993,946
기타비용	30		11,725,529,662		7,091,259,872
법인세비용차감전순손실			(18,099,318,475)		(8,818,811,946)
법인세수익	22		(2,183,147,307)		(1,280,102,769)
당기순손실			(15,916,171,168)		(7,538,709,177)
기타포괄이익			1,451,327,999		482,761,737
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업환산이익			134,285,938		37,853,603
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
보험수리적이익			1,317,042,061		444,908,134
총포괄손익			(14,464,843,169)		(7,055,947,440)
주당이익	31				
기본주당손실			(2,602)		(1,232)
희석주당손실)			(2,602)		(1,232)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 43 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (전기초)		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	24	-	-	(49,402,153)	-	(49,402,153)
2021.12.31 (전기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	425,361,893	35,657,975,183	43,169,148,835
2022.01.01 (당기초)		3,650,000,000	3,435,811,759	425,361,893	35,657,975,183	43,169,148,835
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	-	(15,916,171,168)	(15,916,171,168)
보험수리적이익		-	-	-	1,317,042,061	1,317,042,061
해외사업환산손익		-	-	134,285,938	-	134,285,938
소유주와의 거래 :						
현금배당		-	-	-	(917,550,000)	(917,550,000)
2022.12.31 (당기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	559,647,831	20,141,296,076	27,786,755,666

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 43 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

(단위 : 원)

과목	주석	제 43 기		제 42 기	
I. 영업활동현금흐름			689,509,290		10,983,734,024
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	32	1,347,822,810		13,017,419,274	
당기손실		(15,916,171,168)		(7,538,709,177)	
당기손이익조정을 위한 가감		18,299,048,177		14,934,712,103	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(1,035,054,199)		5,621,416,348	
2. 이자수취		111,222,961		142,384,000	
3. 이자지급		(1,259,731,822)		(1,205,271,512)	
4. 법인세납부		490,195,341		(970,797,738)	
II. 투자활동현금흐름	32		(4,489,805,015)		(3,929,362,437)
1. 투자활동현금흐름 유입액		4,724,411,232		9,533,799,623	
단기금융상품의 처분		4,689,668,000		9,038,772,350	
유형자산의 처분		19,443,693		4,727,273	
무형자산의 처분		-		330,000,000	
임차보증금의 감소		15,299,539		160,300,000	
2. 투자활동현금흐름 유출액		(9,214,216,247)		(13,463,162,060)	
단기금융상품의 취득		(3,000,000,000)		(10,025,815,000)	
단기대여금의 증가		(547,250,000)		-	
종속기업투자의 취득		(143,264,510)		-	
당기손익공정가치측정 금융자산의 취득		(100,000,000)		(120,000,000)	
유형자산의 취득		(5,353,581,275)		(2,719,287,043)	
무형자산의 취득		(70,120,462)		-	
임차보증금의 증가		-		(598,060,017)	
III. 재무활동현금흐름	32		1,584,083,949		(10,459,454,622)
1. 재무활동현금흐름 유입액		5,434,447,674		2,342,895,232	
단기차입금의 차입		4,024,657,304		1,500,000,000	
정부보증금의 수취		1,409,790,370		842,895,232	
2. 재무활동현금흐름 유출액		(3,850,363,725)		(12,802,349,854)	
단기차입금의 상환		-		(135,640,438)	
유동성장기차입금의 상환		(2,172,820,000)		(3,208,386,665)	
장기차입금의 상환		-		(5,599,699,994)	
정부보증금의 상환		-		(65,111,818)	
리스부채의 지급		(759,993,725)		(684,918,286)	
자기주식의 취득		-		(49,402,153)	
배당금의 지급		(917,550,000)		(3,059,190,500)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(29,989,241)		(4,056,458)
V. 현금및현금성자산의 순감소			(2,246,201,017)		(3,409,139,493)

VI. 기초현금및현금성자산	7		5,148,258,731		8,557,398,224
VII. 기말현금및현금성자산	7		2,902,057,714		5,148,258,731

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 43 (당) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 42 (전) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스

1. 일반사항

주식회사 크린앤사이언스(이하 "당사")는 1973년 3월에 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	3,994,139	61.45%
자기주식	383,000	5.89%
합 계	6,500,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

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 역사적원가주의를 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

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 9월 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 12월 31일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 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 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'가 개정되었습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 의한 지배기업으로서 종속기업인 Clean and Science USA와 Clean and Science China, Clean and Science Thai 에 투자하고 있습니다.

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

2.4 수익인식

당사는 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

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.

2.5 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 취소 불가능한 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 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 이전하지도 않고 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 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 인식 시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식 시 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.

(상각후원가측정 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.

2.6 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.

2.7 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.

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

2.8 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	추정내용연수
건물 및 구축물	20년, 40년
기 계 장 치	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.

2.9 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 내용연수동안 정액법으로 상각되며, 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 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 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 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 회수가능액을 추정합니다. 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산 또는 현금창출단위의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하며 해당 손상차손환입은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 순확정급여부채

당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 별도의 기금에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 당사는 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.

2.12 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, 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.

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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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 세율과세법을 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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 부문별 보고

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

2.19 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

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

당사는 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 결정

됩니다. 당사는 보고기간말 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 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 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 통제할 수 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.

4. 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 당사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(2) 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- 공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	699,045	-	699,045

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정하는 금융자산				
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	588,046	-	588,046

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

(3) 공정가치 산정에 사용된 가치평가기법

금융상품의 가치를 산정하는 데 사용한 가치평가기법은 다음과 같습니다.

- 비슷한 금융상품에 대한 공시된 시장가격이나 딜러 공시가격의 사용
- 그 밖의 금융상품: 현금흐름할인기법

시장성 없는 지분증권을 제외한 모든 공정가치 측정치는 수준 2로 분류되었습니다.

5. 영업수익 및 부문별 정보

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주요 수행의무	수행의무 이행시기	당기	전기
제품 매출액	제품 공급	인도기준	78,380,042	116,578,370
상품 매출액	상품 공급	인도기준	4,638,215	4,633,401
합 계			83,018,257	121,211,771

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	26,634,430	50,410,588	5,973,239	83,018,257
감가상각비	3,888,051	2,760,064	296,304	6,944,419
무형자산상각비	37,677	65,626	7,572	110,875
영업이익(손실)(반영전)	(3,812,808)	(5,134,808)	(1,943,308)	(10,890,924)
내부거래이익	2,019,010	(1,824,611)	(194,399)	-
영업이익(손실)(반영후)	(1,793,798)	(6,959,419)	(2,137,707)	(10,890,924)
영업이익율	-6.7%	-13.8%	-35.8%	-13.1%

(전기)

(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)

영업이익률	4.4%	2.9%	-94.9%	-2.4%
-------	------	------	--------	-------

(3) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
국 내	62,411,435	75.18%	90,501,776	74.66%
아시아	16,750,819	20.18%	26,229,876	21.64%
미 주	2,434,329	2.93%	3,613,870	2.98%
기 타	1,421,674	1.71%	866,250	0.71%
합 계	83,018,257	100.00%	121,211,771	100.00%

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

(단위:천원)

구 분	영업부문	당기	전기
A 기업	필터	17,926,196	28,778,982

6. 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	2,902,058	-	-	2,902,058	2,902,058
단기금융상품	11,970,150	-	-	11,970,150	11,970,150
매출채권	12,945,482	-	-	12,945,482	12,945,482
기타수취채권	2,034,448	-	-	2,034,448	2,034,448
기타비유동금융자산	5,641,339	-	-	5,641,339	5,641,339
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	361,422	-	361,422	361,422
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	337,623	-	337,623	337,623
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	35,493,477	699,045	14,000	36,206,522	36,206,522

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
상각후원가 금융부채					
매입채무	8,141,053	-	-	8,141,053	8,141,053
단기차입금	20,056,294	-	-	20,056,294	20,056,294
기타지급채무	4,312,345	-	-	4,312,345	4,312,345
정부보조금	324,493	-	-	324,493	324,493
유동성장기차입금	3,250,380	-	-	3,250,380	3,250,380
유동성리스부채	255,547	-	-	255,547	255,547
장기차입금	29,413,720	-	-	29,413,720	29,413,720
리스부채	-	-	135,027	135,027	135,027
지급보증부채	-	-	760,380	760,380	760,380
합 계	65,753,832	-	895,407	66,649,239	66,649,239

(전기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계	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(비유동)	-	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

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	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	73,108,268	-	973,159	74,081,427	74,081,427

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	342,083	-	-	-	342,083
외환차익	3,054,524	-	60,771	-	3,115,295
외화환산이익	153,959	-	198,010	-	351,969
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	10,999	-	-	10,999
금융수익 계	3,550,566	10,999	258,781	-	3,820,346
이자비용	-	-	(1,345,573)	-	(1,345,573)
외환차손	(1,212,594)	-	(146,122)	-	(1,358,716)
외화환산손실	(764,145)	-	(3,708)	-	(767,853)
보증손실	-	-	-	(49,080)	(49,080)
금융비용 계	(1,976,739)	-	(1,495,403)	(49,080)	(3,521,222)

(전기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	270,574	-	-	-	270,574
외환차익	1,721,507	-	88,477	-	1,809,984
외화환산이익	690,486	-	578	-	691,064
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	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)

(3) 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		1,000,000	2,000,000	

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,121	2,344
보통예금	2,897,937	5,145,915
합 계	2,902,058	5,148,259

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위:천원)

구 분	장부금액	
	당기말	전기말
수익증권(유동)	361,422	256,013
수익증권(비유동)	337,623	332,033
합 계	699,045	588,046

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산과 관련하여 당기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	10,999	8,185

9. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
시장성 없는 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

10. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매출채권		
매출채권	15,497,923	22,245,220
손실충당금	(2,552,441)	(2,020,259)
매출채권장부가액	12,945,482	20,224,961
기타수취채권		

단기대여금	549,900	-
미수금	1,550,105	592,755
미수금손실충당금	(148,500)	(148,500)
미수수익	82,943	28,231
기타수취채권장부가액	2,034,448	472,486
합 계	14,979,930	20,697,447

(2) 손실충당금의 변동

당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	2,020,259	148,500	1,477,581	-
대손상각비	532,183	-	569,121	148,500
제각	-	-	(26,443)	-
기말잔액	2,552,442	148,500	2,020,259	148,500

(3) 당기말 현재 매출채권의 연령분석은 주석 34에 기재되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	85,210	299,136
선급비용	228,971	144,546
부가세대급금	271,992	280,172
당기법인세자산	-	503,061
소 계	586,173	1,226,915
비유동		
장기선급비용	118,248	162,045
합 계	704,421	1,388,960

12. 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	6,430,190	(1,004,093)	5,426,097	8,063,129	(1,379,415)	6,683,714
상 품	460,215	(18,141)	442,074	326,077	(4,583)	321,494

재공품	1,050,848	(186,590)	864,258	981,250	(109,146)	872,104
원부재료 등	8,852,238	(669,912)	8,182,326	9,858,401	(1,167,848)	8,690,553
미착품	754,776	-	754,776	502,403	-	502,403
합 계	17,548,267	(1,878,736)	15,669,531	19,731,260	(2,660,992)	17,070,268

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 79,979,287천원(전기: 108,351,728천원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	2,660,992	2,586,514
평가손실(환입)	138,592	716,781
폐 기	(920,848)	(642,303)
기 말	1,878,736	2,660,992

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

(3) 재고자산의 제품 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

13. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	설립지	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Clean and Science USA	미국	100%	353,427	-	353,427	-
Clean and Science China	중국	100%	151,391	-	151,391	-
Clean and Science Thai	태국	100%	143,265	143,265	-	-
합 계			648,083	143,265	504,818	-

당사가 종속기업투자에 대하여 인식한 누적 손상차손은 504,818천원입니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	순 이 익 (손 실)
Clean and Science USA	1,492,214	4,628,096	5,319,774	(481,409)
Clean and Science China	57,747	63,219	143,167	(25,622)
Clean and Science Thai	2,156,017	2,235,291	1,896	(226,961)
합 계	3,705,978	6,926,606	5,464,837	(733,992)

(전기)

(단위:천원)

회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	순 이 익 (손 실)
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)

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
전기말							
취득원가	3,365,759	25,635,919	6,649,164	49,891,629	14,446,045	1,241,241	101,229,757
감가상각누계액	-	(6,312,616)	(2,420,955)	(20,921,484)	(12,685,576)	-	(42,340,631)
손상누계액	-	-	(1,310,794)	(9,241,692)	-	-	(10,552,486)
정부보조금	-	-	-	(231,250)	(129,921)	(179,998)	(541,169)
순장부금액	3,365,759	19,323,303	2,917,415	19,497,203	1,630,548	1,061,243	47,795,471
당기							
기초 순장부금액	3,365,759	19,323,303	2,917,414	19,497,203	1,630,548	1,061,244	47,795,471
취득	-	-	-	-	-	5,255,596	5,255,596
처분	-	(2,069)	-	(1,026,001)	(2,334)	-	(1,030,404)
대체	-	774,801	84,447	4,126,812	239,877	(5,843,289)	(617,352)
감가상각비	-	(1,090,991)	(474,059)	(3,764,649)	(722,660)	-	(6,052,359)
손상차손	-	-	(1,531,987)	(10,010,539)	-	-	(11,542,526)
기말 순장부금액	3,365,759	19,005,044	995,815	8,822,826	1,145,431	473,551	33,808,426
당기말							
취득원가	3,365,759	25,941,476	6,733,610	49,611,851	14,704,574	623,549	100,980,819
감가상각누계액	-	(6,936,432)	(2,895,014)	(21,343,044)	(13,431,518)	-	(44,606,008)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,252,231)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(193,750)	(127,625)	(149,998)	(471,373)
순장부금액	3,365,759	19,005,044	995,815	8,822,826	1,145,431	473,551	33,808,426

감가상각비 중 5,736,245천원(전기: 6,200,619천원)은 매출원가, 316,114천원(전기: 314,341천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

당사는 전기 이전 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 전기말 건축물 및 기계장치에 대한 손상차손 누계액은 10,552,486천원입니다.

당사는 전기 및 당기 영업손실이 지속됨에 따라 전 사업부문에 대하여 CGU 손상평가를 수행하였습니다.

손상평가 수행 결과, 미디어부문에서 유희설비에 대한 개별자산손상인식이 발생하였으며 필터부문에서 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났습니다. 이에 따라 당기에 기계장치에 대한 손상차손 10,010,589천원 및 건축물에 대한 손상차손

1,531,987천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 사업계획에 기초한 사용가치에 따라 산정되었으며, 사용가치 계산에 적용된 할인율은 11.38% 입니다.

당사는 전기 중 정읍1공장의 여과지 함침 생산라인 화재로 인하여, 기계장치의 소실이 발생하였습니다. 소실된 기계장치의 취득가액은 3,241,149천원이며, 장부가액은 40,387천원입니다.

당사는 유형자산과 관련하여 한화손해보험에 부보가액 100,089,647천원의 공장화재보험에 가입하고 있으며, 보험금에 대하여 신한은행 4,070,000천원 및 산업은행 49,000,000천원 질권설정되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
전전기말							
취득원가	3,365,759	25,148,888	6,600,063	51,553,499	14,162,756	952,852	101,783,817
감가상각누계액	-	(5,241,013)	(1,806,292)	(20,028,645)	(11,914,945)	-	(38,990,895)
손상누계액	-	-	-	(4,425,486)	-	-	(4,425,486)
정부보조금	-	-	-	(268,750)	(29,201)	(179,998)	(477,949)
순장부금액	3,365,759	19,907,875	4,793,771	26,830,618	2,218,610	772,854	57,889,487
전기							
기초 순장부금액	3,365,759	19,907,875	4,793,771	26,830,618	2,218,610	772,854	57,889,487
취득	-	-	-	-	-	2,588,333	2,588,333
처분	-	-	-	(40,387)	(1)	-	(40,388)
대체	-	487,030	49,100	1,579,278	184,535	(2,299,943)	-
감가상각비	-	(1,071,602)	(614,663)	(4,056,100)	(772,596)	-	(6,514,961)
손상차손	-	-	(1,310,794)	(4,816,206)	-	-	(6,127,000)
기말 순장부금액	3,365,759	19,323,303	2,917,414	19,497,203	1,630,548	1,061,244	47,795,471
전기말							
취득원가	3,365,759	25,635,918	6,649,163	49,891,628	14,446,045	1,241,242	101,229,755
감가상각누계액	-	(6,312,615)	(2,420,955)	(20,921,483)	(12,685,576)	-	(42,340,629)
손상누계액	-	-	(1,310,794)	(9,241,692)	-	-	(10,552,486)
정부보조금	-	-	-	(231,250)	(129,921)	(179,998)	(541,169)
순장부금액	3,365,759	19,323,303	2,917,414	19,497,203	1,630,548	1,061,244	47,795,471

(2) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 17과 19참조).

15. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	225,821	220,073	155,821	601,715
리스계약 인식	764,506	-	82,071	846,577
감가 상각	(725,925)	(97,810)	(68,326)	(892,061)
감소	(58,123)	-	-	(58,123)
기말(*)	206,280	122,263	169,566	498,108

(*) 당사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 해당 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 122,839천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	271,485	317,883	364,272	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

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 99,724천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	126,543	232,096	160,140	518,779
리스계약 인식	606,576	-	82,071	688,647
이자비용	13,401	7,397	6,416	27,214
리스료 지급	(604,840)	(108,000)	(73,956)	(786,796)
대체	(57,269)	-	-	(57,269)
기말(*)	84,411	131,493	174,671	390,575

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 255,547천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	59,626	328,790	225,569	613,985
리스계약 인식	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.

당기 중 리스의 총 현금유출은 774,430천원(전기: 697,259천원)입니다.

(3) 당기 계약한 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 3.69%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 단기리스는 없으며 소액 기초자산의 리스료는 14,436천원입니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전기말					
취득원가	420,908	900,610	180,850	95,969	1,598,337
상각 및 손상누계액	(265,188)	(770,922)	(102,200)	-	(1,138,310)
정부보조금	-	(58,333)	-	-	(58,333)
순장부금액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
당기					
기초 장부가액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
취득	25,070	648,685	-	15,673	689,428
무형자산상각비(*1)	(22,254)	(88,619)	-	-	(110,873)
기말 장부가액	158,536	631,421	78,650	111,642	980,249
당기말					
취득원가	445,978	1,619,297	180,850	111,642	2,357,767
상각 및 손상누계액	(287,442)	(885,342)	(102,200)	-	(1,274,984)
정부보조금	-	(102,534)	-	-	(102,534)
순장부금액	158,536	631,421	78,650	111,642	980,249

(*1) 무형자산상각비 110,873천원(전기: 53,958천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(전기) (단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전전기말					

취득원가	397,294	900,610	612,663	-	1,910,567
상각 및 손상누계액	(245,525)	(716,365)	(151,813)	-	(1,113,704)
정부보조금	(261)	(78,333)	-	-	(78,594)
순장부금액	151,508	105,912	460,850	-	718,270
전기					
기초 장부가액	151,508	105,912	460,850	-	718,270
취득	23,613	-	-	95,969	119,582
처분	-	-	(280,000)	-	(280,000)
무형자산상각비	(19,401)	(34,557)	-	-	(53,958)
손상차손	-	-	(102,200)	-	(102,200)
기말 장부가액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
전기말					
취득원가	420,907	900,610	180,850	95,969	1,598,336
상각 및 손상누계액	(265,187)	(770,922)	(102,200)	-	(1,138,310)
정부보조금	-	(58,333)	-	-	(58,333)
순장부금액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694

(2) 당기 및 전기 중 연구개발비 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	1,010,410	940,750
퇴직급여	111,256	82,981
보험료	1,616	1,809
복리후생비	64,812	55,497
세금과공과	37,432	34,420
소모품비	4,082	8,592
수도광열비	2,757	2,452
수선비	-	9,069
식당운영비	22,769	22,045
여비교통비	14,166	9,284
운반비	6	-
지급수수료	157,189	67,520
차량유지비	13,259	14,235
통신비	11,398	9,266
기타경상개발비	1,970,655	1,926,407
합 계	3,421,807	3,184,327

17. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보내역	저당권자	제공자산	관련계정	장부금액	채권최고액
단기금융상품	신한은행	단기금융상품	단기차입금	1,000,000	1,100,000
재고자산	한국수출입은행	재고자산	단기차입금	13,608,423	13,000,000
유형자산	신한은행	토지,건물,기계장치	단기차입금	4,049,175	6,300,000
	산업은행	토지,건물,기계장치	장기차입금	23,143,967	50,720,000
합 계				41,801,565	71,120,000

18. 매입채무 및 기타채무

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	8,141,053	15,665,490
기타지급채무		
미지급금	2,087,096	3,596,996
미지급비용	2,225,249	2,600,464
기타지급채무 계	4,312,345	6,197,460
합 계	12,453,398	21,862,950

(2) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	184,372	200,400
예수금	94,459	189,547
합 계	278,831	389,947

19. 차입금

(1) 단기차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
무역금융	신한은행	Term SOFR+1.6%	1,056,294	-
수출성장자금	한국수출입은행(*1)	2.83%	7,500,000	7,500,000
운영자금	신한은행(*2)	3.11%~5.16%	8,500,000	8,500,000
	산업은행	4.23%	3,000,000	-
합계			20,056,294	16,000,000

(*1) 한국수출입은행 차입금에 대하여 재고자산이 담보 설정되어 있습니다(주석 17 참조).

(*2) 신한은행 차입금에 대하여 단기금융상품 및 정읍 1공장의 토지, 건물, 기계장치가 담보 설정되어 있습니다(주석 17 참조).

(2) 장기차입금

보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금	산업은행(*1)	2.28%~2.98%	32,664,100	34,836,920
합 계			32,664,100	34,836,920
유동성장기부채			(3,250,380)	(1,605,680)
차 감 계			29,413,720	33,231,240

(*1) 산업은행 차입금에 대하여 정읍 2공장의 토지, 건물, 기계장치가 담보 설정되어 있습니다(주석 17 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 주석 34에 기재되어 있습니다.

20. 지급보증부채

당사는 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며 이와 관련하여 지급보증부채를 유동부채로 설정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 지급보증부채의 내역은 다음과 같습니다(주석 33 참조).

(단위:천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
당기	711,300	49,080	760,380
전기	652,800	58,500	711,300

당사는 당기에 49,080천원의 지급보증손실을 인식하였으며, 전기에 58,500천원 지급보증손실을 인식하였습니다.

21. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 또한 당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하였으며, 당기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 52,036천원입니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,752,492	8,230,283
사외적립자산의 공정가치	(7,131,804)	(9,165,094)
국민연금전환금	(355)	(588)
순확정급여부채 금액	(1,379,667)	(935,399)

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 불입된 사외적립자산의 공정가치는 기타투자자산으로 계상되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	8,230,283	7,900,971
당기근무원가	1,266,711	1,212,392
이자비용	216,357	179,858
재측정요소		

- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,521,630)	(327,357)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(291,214)	(314,623)
급여지급액	(2,148,015)	(420,958)
기말	5,752,492	8,230,283

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	9,165,094	8,458,893
회사부담금	628	1,000,000
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	261,908	198,743
보험수리적손익	(147,810)	(71,584)
부담금 지급액	(2,148,015)	(420,958)
기말	7,131,805	9,165,094

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

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
예금상품	5.72%	3.18%	7,131,804	9,165,094

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 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 114,098천원 및 127,159천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,266,712	1,212,392
이자비용	216,357	179,858
사외적립자산의 기대수익	(261,908)	(198,743)

합 계	1,221,161	1,193,507
-----	-----------	-----------

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

구 분	당기	전기
할인율	5.72%	3.18%
임금상승률	4.00%	5.00%

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

(단위:천원)

구 분	금액	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(299,606)	337,137
임금상승률	339,969	(307,323)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 800,000천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.3년(전기: 8.5년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
당기말 확정급여채무	393,332	423,488	1,072,959	2,713,616	4,603,395
전기말 확정급여채무	506,070	680,572	1,428,658	4,462,482	7,077,783

22. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	(307,138)
법인세추납액	79,058	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,880,738)	(836,802)
포괄손익에 반영된 법인세비용	(381,467)	(136,164)
법인세수익	(2,183,147)	(1,280,103)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(18,099,318)	(8,818,812)
적용세율에 따른 세부담액	(3,981,850)	(1,940,139)
조정:		
비공제비용	46,410	61,957
세액공제	-	(19,839)
세율변동효과	389,369	-
미인식 이연법인세자산의 변동	1,283,866	33,436
기타	79,058	584,482
조정 계	1,798,703	660,036
법인세수익	(2,183,147)	(1,280,103)
유효세율	-	-

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보험수리적이익	(347,992)	(125,487)
해외사업환산이익	(33,475)	(10,677)
합 계	(381,467)	(136,164)

(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	2,660,993	1,941,688	2,660,993	1,941,688	585,418	405,813
대손충당금	1,940,379	2,530,460	1,940,379	2,530,460	426,883	528,866
확정급여채무	8,229,695	(330,130)	2,147,427	5,752,137	1,810,533	1,202,197
정부보조금	750,980	1,496,442	1,349,022	898,400	165,216	187,766
미지급비용	527,387	409,131	527,387	409,131	116,025	85,508
미지급금	-	17,212	-	17,212	-	3,597
감가상각비	271,515	35,646	7,084	300,078	59,733	62,716
유형자산손상차손	9,841,118	11,542,526	1,400,555	19,983,088	2,165,046	4,176,465
무형자산손상차손	102,200	-	-	102,200	22,484	21,360
보증금평가손실	43,313	-	2,984	40,329	9,529	8,429
리스부채	518,779	-	128,204	390,575	114,131	81,630
보증금	265,070	-	19,484	245,586	58,315	51,328
기타 항목	75,040	-	12,391	62,648	16,509	13,093
소 계	25,226,468	17,642,975	10,195,910	32,673,533	5,549,823	6,828,768
가산할 일시적차이						
미수수익	(28,231)	(82,943)	(28,231)	(82,943)	(6,211)	(17,335)
금융상품평가이익	(8,185)	(10,999)	-	(19,184)	(1,801)	(4,009)
사외적립자산	(8,229,695)	329,542	(2,148,015)	(5,752,137)	(1,810,533)	(1,202,197)
사용권자산	(601,715)	-	(103,607)	(498,108)	(132,377)	(104,105)
장기선급비용	(162,045)	-	(43,797)	(118,248)	(35,650)	(24,714)
해외사업환산손익	(144,293)	(167,761)	-	(312,054)	(31,744)	(65,219)
압축기장충당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(21,104)	(20,048)
소 계	(9,270,089)	67,840	(2,323,651)	(6,878,599)	(2,039,420)	(1,437,627)
미인식한 일시적차이 (*)						
종속기업손상차손	504,818	-	-	504,818	-	-

지급보증부채	711,300	760,380	711,300	760,380	-	-
기타 미인식항목	192,011	6,167,931	-	6,359,943	-	-
소 계	1,408,129	6,928,311	711,300	7,625,140	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					3,510,403	5,391,141
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					-	-
합 계	17,364,508	24,639,127	8,583,560	33,420,075	3,510,403	5,391,141

(*) 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 실현가능성이 낮은 차감할 일시적차이에 해당하는 법인세효과 1,593,654천원에 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	2,586,515	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 일시적차이 (*)						
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 계]					2,103,999	3,510,403
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					569,603	-
합 계	10,819,778	12,904,334	6,359,603	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.

(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 회수될 이연법인세자산	1,124,987	1,253,786
1년 이후에 회수될 이연법인세자산	4,266,154	2,256,617
합 계	5,391,141	3,510,403

(7) 보고기간 종료일 현재 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
2037년	6,137,777

23. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:USD, 천원)

구 분	약정사항	통화	한도	실행금액
신한은행	종합한도대출	KRW	2,000,000	-
	일반대출	KRW	8,500,000	8,500,000
	외담대	KRW	15,000,000	497,922
	지급보증	KRW	180,000	30,000
	수입신용장	USD	3,000,000	2,571,161
산업은행	시설대	KRW	32,664,100	32,664,100
	일반대출	KRW	9,000,000	3,000,000
수출입은행	일반대출	KRW	9,000,000	7,500,000

상기 약정사항 외 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 금융기관에 USD 720,000의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 479백만원의 이행지급 등의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 유형자산 취득 및 자본적지출약정

보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	165,571	537,556
무형자산	42,100	15,500
합 계	207,671	553,056

24. 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	246,834	112,548
자기주식	(3,014,135)	(3,014,135)
소 계	559,647	425,361

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

25. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,616,707	1,524,952
임의적립금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	17,920,672	33,529,105
합 계	20,141,297	35,657,975

회사의 법정적립금인 이익준비금은 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)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		17,920,670,786		33,529,104,893
1. 전기이월미처분이익잉여금	32,519,799,893		40,622,905,936	
2. 보험수리적이익	1,317,042,061		444,908,134	
3. 당기손실	(15,916,171,168)		(7,538,709,177)	
II. 이익잉여금처분액		-		1,009,305,000
1. 이익준비금	-		91,755,000	
2. 배당금	-		917,550,000	
III. 차기이월이익잉여금		17,920,670,786		32,519,799,893

(3) 당기와 전기의 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	당기말	전기말
배당받을 주식	6,117,000	6,117,000
주당 배당금	-	150
배당률	0.0%	30.0%
배당금 (가)	-	917,550,000
당기순이익 (나)	(15,916,171,168)	(7,538,709,177)
배당성향 (가÷나) (*)	-	-12.2%

(*) 당기순손실이므로 배당성향은 산정하지 아니하였습니다.

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	78,380,042	116,578,370
상품매출액	4,638,215	4,633,401
합 계	83,018,257	121,211,771

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	75,785,932	104,422,690
상품매출원가	4,193,355	3,929,038
합 계	79,979,287	108,351,728

27. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	4,137,991	4,438,632
퇴직급여	208,848	285,023
복리후생비	376,922	446,385
여비교통비	189,059	123,579
차량유지비	239,642	233,068
세금과공과	252,106	261,309
수출부대비	1,503,222	1,801,298
감가상각비	1,208,175	1,128,831
무형자산상각비	110,875	53,958
지급수수료	1,055,330	1,258,638
운반비	1,032,092	1,368,763
대손상각비	532,182	717,621
경상개발비	2,271,684	2,589,294
기타	811,765	1,007,203
합 계	13,929,893	15,713,602

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원부재료의 매입	40,746,712	57,846,957

상품의 매입	4,269,707	3,944,805
재고자산의 변동	1,400,737	4,475,505
인건비	13,094,072	13,968,172
감가상각비	6,944,419	7,329,450
무형자산상각비	110,875	53,958
지급수수료	10,614,315	14,175,485
운임	2,640,785	3,270,855
전력비 등	5,031,469	5,220,171
기타	9,056,090	13,779,972
합 계	93,909,181	124,065,330

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	342,083	270,574
외환차익	3,115,295	1,809,984
외화환산이익	351,969	691,064
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	10,999	8,185
금융수익소계	3,820,346	2,779,807
금융비용		
이자비용	1,345,573	1,239,607
외환차손	1,358,716	946,308
외화환산손실	767,853	136,379
보증손실	49,080	58,500
금융원가소계	3,521,222	2,380,795

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타수익		

유형자산처분이익	336,830	4,726
임대료수익	150,840	139,020
무형자산처분이익	-	50,000
보증금평가손실환입	2,984	-
잡이익	3,727,357	533,248
합 계	4,218,011	726,994
기타비용		
기부금	1,500	14,169
유형자산처분손실	6,024	40,387
유형자산손상차손	11,542,526	6,127,000
무형자산손상차손	-	102,200
보증금평가손실	-	43,313
종속기업투자손상차손	-	75,695
잡손실	175,480	688,495
합 계	11,725,530	7,091,259

31. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	당기	전기
당기순손실(A)	(15,916,171,168)	(7,538,709,177)
가중평균유통보통주식수(B)	6,117,000	6,117,265
기본주당순이익(A÷B)	(2,602)	(1,232)

(2) 당기와 전기 중 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)	(383,000)	365	(139,795,000)
합 계			2,232,705,000
가중평균유통보통주식수(÷365)			6,117,000

(전기)

(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

32. 영업활동 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	1,221,161	1,193,506
감가상각비	6,944,419	7,329,450
무형자산상각비	110,875	53,958
대손상각비	532,182	717,621
재고자산평가손실	138,592	716,781
외화환산손실	767,853	136,379
지급보증손실	49,080	58,500
종속기업투자손상차손	-	75,695
유형자산처분손실	6,024	40,387
유형자산손상차손	11,542,526	6,127,000
무형자산손상차손	-	102,200
보증금평가손실	-	43,313
잡손실	18,899	-
외화환산이익	(351,969)	(691,064)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(10,999)	(8,185)
유형자산처분이익	(336,830)	(4,726)
무형자산처분이익	-	(50,000)
보증금평가손실환입	(2,984)	-
경상개발비	(1,150,123)	(595,033)
이자수익	(342,083)	(270,574)
이자비용	1,345,573	1,239,608
법인세비용	(2,183,147)	(1,280,103)
합 계	18,299,049	14,934,713

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	6,570,276	7,906,053
미수금의 증가	342,384	(494,341)
선급금의 감소(증가)	204,403	(3,282)
선급비용의 증가	(84,425)	(73,724)
기타유동자산의 감소	8,180	609,046
재고자산의 감소	1,262,145	3,758,724
매입채무의 감소	(7,569,730)	(4,235,815)
미지급금의 감소	(1,278,163)	(1,155,047)
선수금의 증가(감소)	(16,028)	177,842
예수금의 증가(감소)	(95,088)	34,298
미지급비용의 증가(감소)	(378,614)	97,662
퇴직금의 지급	(2,147,782)	(420,958)
사외적립자산의 감소(증가)	2,147,387	(579,042)
합 계	(1,035,055)	5,621,415

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권과 대손충당금의 상계	-	26,443
재고자산과 평가손실충당금의 상계	920,848	642,303
유형자산 처분에 의한 미수금 증가	1,341,767	-
건설중인자산의 본계정(유형자산) 대체	5,272,587	2,430,897
건설중인자산의 본계정(무형자산) 대체	743,756	-
선급금의 무형자산 대체	9,522	119,583
정부보조금의 상각비 상계	112,247	87,995
장기차입금의 유동성 대체	3,817,520	2,093,767
장기금융상품의 당기손익공정가치측정금융자산 대체	-	459,861
장기금융상품의 기타투자자산 대체	-	558,510
사용권자산과 리스부채의 최초 인식	688,647	589,712
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	157,930	102,110
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	816,237	903,173
매입채무의 미지급금 대체	230,876	428,784
리스부채의 유동성 대체	191,256	156,085
보험수리적손익	1,665,034	570,395

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	16,000,000	4,024,657	(89,142)	120,779	20,056,294
유동성장기차입금	1,605,680	(2,172,820)	-	3,817,520	3,250,380
장기차입금	33,231,240	-	-	(3,817,520)	29,413,720
정부보조금	151,477	1,409,790	-	(1,236,774)	324,493
유동성리스부채	256,921	(759,994)	-	758,620	255,547
리스부채	261,858	-	-	(126,831)	135,027
미지급배당금	-	(917,550)	-	917,550	-
합 계	51,507,176	1,584,083	(89,142)	433,344	53,435,461

(전기)

(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
리스부채	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

33. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속기업	Clean and Science USA, Clean and Science China, Clean and Science Thai
기타특수관계자	델타피디에스 주식회사

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

(단위:천원)

구분	특수관계자	내역	당기말	전기말
채권	Clean and Science USA	매출채권	3,828,118	3,790,877
		미수금	-	3,120
	Clean and Science Thai	매출채권	97,860	-
		미수금	1,341,767	-
		대여금	549,900	-
	임원	임차보증금	4,000,000	4,000,000
	채권 계			9,817,645

상기 종속기업의 매출채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 2,376,554천원 및 1,688,578천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기와 전기에 인식한 대손상각비는 각각 687,975천원 및 618,722천원입니다.

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

(단위:천원)

특수관계자	내역	당기	전기
Clean and Science USA	매출	2,173,417	2,972,723
Clean and Science China	매출	-	76,297
Clean and Science Thai	매출	103,386	-
	고정자산 매각	1,341,767	-

	이자수익	10,114	-
델타피디에스 주식회사	매출	-	715
	금융자산(회원권)	-	80,000
수익 계		3,628,684	3,129,735
Clean and Science USA	수출부대비용	8,865	14,129
Clean and Science China	지급수수료	139,620	143,896
비용 계		148,485	158,025

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) 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	연결회사명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속기업	Clean and Science Thai	549,900	-	143,265

종속기업에 대한 대여금의 만기는 2022년부터 1년이며, 이자율은 3.80%입니다. 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,071,263	2,371,139
퇴직급여	269,249	321,293
합계	2,340,512	2,692,432

34. 위험관리목적 및 정책

34.1 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)	66,994,574	74,471,685
자본 (B)	27,786,756	43,169,149
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	14,872,208	19,003,259
장단기차입금 (D)	52,720,394	50,836,920
부채비율 (A÷B)	241.10%	172.51%
순차입금비율 (D-C)÷B	136.21%	73.74%

34.2 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 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 장기차입금	민감도 분석	대출 조정
시장위험 - 주가	지분상품 투자	해당사항 없음	해당사항 없음
유동성위험	차입금 및 기타부채	현금흐름 추정	차입한도 유지
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무 상품, 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

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	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
(외화자산)					
현금및현금성자산	USD	1,269,195	1,608,451	2,672,302	3,168,014
	JPY	26,735,406	254,788	24,335,701	250,683
	THB	223	8	-	-
	EUR	1,801	2,434	5,441	7,303
	CNY	-	-	151,517	28,222
단기금융상품	USD	5,500,000	6,970,150	10,000,000	11,855,000
단기대여금	THB	15,000,000	549,900	-	-
매출채권	USD	5,999,431	7,603,079	7,905,172	9,371,581
	JPY	39,710,079	378,437	26,380,013	271,725
	EUR	12,324	16,652	-	-
기타수취채권	USD	1,058,761	1,341,767	2,632	3,120
외화자산 계			18,725,666		24,955,648
(외화부채)					
매입채무	USD	985,279	1,248,644	926,101	1,097,893
단기차입금	USD	738,196	935,516	-	-
기타지급채무	USD	590,739	748,643	712,006	844,083
외화부채 계			2,932,803		1,941,976

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동율 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)

외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,459,064	(1,459,064)	2,245,574	(2,245,574)
JPY	63,323	(63,323)	52,241	(52,241)
EUR	1,909	(1,909)	730	(730)
CNY	-	-	2,822	(2,822)
THB	54,991	(54,991)	-	-
합 계	1,579,287	(1,579,287)	2,301,367	(2,301,367)

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

나. 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)

지 수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	1,056,294	2%	540,000	1%
고정금리 차입금				
1년 미만	22,250,380	42%	17,245,680	34%
1-5년	19,542,480	37%	18,294,400	36%
5년 초과	9,871,240	19%	14,756,840	29%
합 계	52,720,394	100%	50,836,920	100%

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

당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% P 상승시	1% P 하락시	1% P 상승시	1% P 하락시
순이익 증가(감소)	(10,563)	10,563	(5,400)	5,400

(2) 유동성 위험 관리

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 79,996백만원(전기: 75,078백만원)을 확보하고 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	8,141,053	8,141,053	-	-	-	8,141,053
단기차입금	20,056,294	20,380,526	-	-	-	20,380,526
기타지급채무	4,312,345	4,312,345	-	-	-	4,312,345
정부보조금	324,493	324,493	-	-	-	324,493
지급보증부채	760,380	760,380	-	-	-	760,380

장기차입금	32,664,100	4,096,733	5,539,402	5,437,704	20,665,900	35,739,740
리스부채	390,575	265,036	85,650	31,395	22,860	404,941
합 계	66,649,240	38,280,566	5,625,052	5,469,099	20,688,760	70,063,478

지급보증부채의 계약상 현금흐름은 보증이 요구될 수 있는 가장이른 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

당사는 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.

당사가 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 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

ㄷ. 금융자산의 손상

당사는 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,897,937	5,145,915
단기금융상품	11,970,150	13,855,000

당기손익-공정가치측정금융자산	699,045	588,046
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,000	14,000
매출채권	15,497,923	22,245,220
기타수취채권	2,182,948	472,487
기타비유동금융자산	5,641,339	5,634,171
합 계	38,903,342	47,943,183

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.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	0.37%	5.08%	62.77%	16.47%
총채권금액	11,216,621	306,547	3,974,755	15,497,923
기대신용손실충당금	(41,988)	(15,575)	(2,494,878)	(2,552,441)
장부금액	11,174,633	290,972	1,479,877	12,945,482

(전기말)

(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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 크린앤사이언스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 크린앤사이언스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 크린앤사이언스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 크린앤사이언스(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 크린앤사이언스의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 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

2023년 3월 17일

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

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 크린앤사이언스

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 크린앤사이언스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 등 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 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.

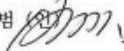
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

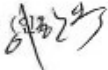
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인 및 검토하였습니다.

2023년 02월 24일

대 표 이 사  박규범

내부회계관리자 이한욱 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크린앤사이언스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	7	3	1	-	1	-	-	-	12	6
투입시 간	분·반기검토	8	6	24	56	265	186	32	-	-	-	-	329	248
	감사	32	31	159	218	1,015	800	50	-	64	-	-	1,320	1,049
	합계	40	37	183	274	1,280	986	82	-	64	-	-	1,649	1,297

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.07 ~ 2022.11.28					5	일			
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022.07.25 ~ 2022.07.29	5	일		4	명		1	명		분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행
	2022.11.28 ~ 2022.12.02	5	일		4	명		2	명		내부통제 이해 및 평가
2023.01.30 ~ 2023.02.03	5	일		5	명		2	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일			
	실사(입회)장소	정읍공장, 하남공장									
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일			
	실사(입회)장소	본사 회의실									
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회			○	
	기타조회	-									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2022.07.29, 2022.12.02, 2023.02.03	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	반기검토에서의 발견사항, 감사인의 독립성 등
2	2022년 12월 02일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	연감감사계획과 감사팀 구성, 감사투 입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책 임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
3	2023년 02월 03일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항(핵심감사 사항), 유의적 내부통제의 미비점, 감 사인의 독립성 등