

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	71

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

선일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 크린앤사이언스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 연결회사는 코스닥 상장회사로서 매출 과대계상 위험에 노출되어 있습니다. 수익의 인식과 관련하여 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련하여 계상오류의 가능성이 존재한다고 판단하고 있습니다. 우리는 이러한 잠재적 위험이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하

다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식의 발생사실에 대한 연결회사의 회계정책에 대한 이해와 평가
- 수익인식 프로세스에 대한 이해 및 관련 내부통제의 설계 적정성과 운영 효과성에 대한 평가
- 수익발생 거래에 대한 관련 증빙 대사 등 표본 테스트
- 보고기간종료일에 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

제 44 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 43 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 크린앤사이언스 대표이사 곽규범

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

연 결 재 무 상 태 표

제 44 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 43 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 44 기		제 43 기	
자산					
유동자산			45,843,088,504		44,779,871,887
현금및현금성자산	6,7,32	5,043,883,553		3,267,165,055	
단기금융상품	6,16,32	13,381,100,000		11,970,150,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,8	-		361,421,535	
매출채권	6,10,32	11,848,302,550		12,384,110,035	
기타수취채권	6,10,32	416,364,061		267,798,120	
기타유동자산	11	746,999,130		586,852,666	
재고자산	12,16	14,406,439,210		15,942,374,476	
비유동자산			48,323,886,027		49,741,866,361
장기금융상품	6,32	2,000,000,000		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,6,8,32	-		337,623,020	
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	4,6,9,32	14,000,000		14,000,000	
기타투자자산	19	969,531,319		1,379,667,244	
유형자산	13,16	31,490,930,808		35,085,627,523	
무형자산	15	983,933,186		981,130,595	
사용권자산	14	691,813,564		761,172,328	
기타비유동금융자산	6,31,32	6,468,111,896		5,673,256,621	
기타비유동자산	11	60,491,001		118,247,759	
이연법인세자산	20	5,645,074,253		5,391,141,271	
자산총계			94,166,974,531		94,521,738,248
부채					
유동부채			41,676,294,350		37,603,935,856
매입채무	6,17,32	8,656,308,526		8,154,974,099	
단기차입금	6,18,21,32	23,073,640,000		20,816,674,498	
기타지급채무	6,17,32	4,075,903,353		4,355,646,369	
정부보조금	6,32	372,738,979		324,492,580	
당기법인세부채		-		66,503,190	
기타유동부채	17	326,615,828		306,593,129	
유동성장기차입금	6,18,21,32	4,885,680,000		3,250,380,000	
유동성리스부채	6,14,32	285,407,664		328,671,991	
비유동부채			24,654,197,642		29,738,675,454
장기차입금	6,18,21,32	24,528,040,000		29,413,720,000	
비유동리스부채	6,14,32	126,157,642		324,955,454	
부채총계			66,330,491,992		67,342,611,310

자본					
지배기업 소유주지분			27,836,482,539		27,179,126,938
자본금	1,22	3,650,000,000		3,650,000,000	
주식발행초과금		3,435,811,759		3,435,811,759	
기타자본구성요소	22	209,781,091		169,079,507	
이익잉여금	23	20,540,889,689		19,924,235,672	
비지배지분			-		-
자본총계			27,836,482,539		27,179,126,938
부채및자본총계			94,166,974,531		94,521,738,248

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 44 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 44 기		제 43 기	
매출액	5,24		92,497,051,974		86,034,564,156
매출원가	12,24,26		78,947,016,821		80,884,736,512
매출총이익			13,550,035,153		5,149,827,644
판매비와관리비			12,611,948,871		16,050,065,603
일반관리비	25,26	10,257,171,551		12,036,528,599	
대손상각비	10,25	(29,998,821)		(155,793,391)	
판매비및물류비	25,26	2,384,776,141		4,169,330,395	
영업이익(손실)	5		938,086,282		(10,900,237,959)
금융수익	6,27		3,022,108,378		3,812,069,995
유효이자율법에 따른 이자수익		257,857,177		176,262,993	
금융수익(기타)		2,764,251,201		3,635,807,002	
금융비용	6,27		3,723,792,067		3,620,537,751
기타수익	28		503,093,050		3,952,946,185
기타비용	28		36,216,151		11,728,762,238
법인세비용차감전순이익(손실)			703,279,492		(18,484,521,768)
법인세수익	20		(199,393,110)		(2,183,147,307)
당기순이익(손실)			902,672,602		(16,301,374,461)
기타포괄이익			(245,317,001)		1,202,619,914
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업환산이익(손실)			40,701,584		(114,422,147)
: 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
보험수리적이익(손실)			(286,018,585)		1,317,042,061
총포괄손익			657,355,601		(15,098,754,547)
지배기업 소유주지분		657,355,601		(15,098,754,547)	
비지배지분		-		-	
지배기업 지분에 대한 주당이익	29				
기본주당이익(손실)			148		(2,665)
희석주당이익(손실)			148		(2,665)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 44 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분					비지배 지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	이익잉여금	소 계		
2022.01.01 (전기초)		3,650,000,000	3,435,811,759	283,501,620	35,826,118,071	43,195,431,450	-	43,195,431,450
총포괄손익 :								
당기순손실		-	-	-	(16,301,374,461)	(16,301,374,461)	-	(16,301,374,461)
보험수리이익		-	-	-	1,317,042,061	1,317,042,061	-	1,317,042,061
해외사업환산손실		-	-	(114,422,113)	-	(114,422,113)	-	(114,422,113)
소유주와의 거래 :								
현금배당		-	-	-	(917,550,000)	(917,550,000)	-	(917,550,000)
2022.12.31 (전기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	169,079,507	19,924,235,672	27,179,126,938	-	27,179,126,938
2023.01.01 (당기초)		3,650,000,000	3,435,811,759	169,079,507	19,924,235,672	27,179,126,938	-	27,179,126,938
총포괄손익 :								
당기순이익		-	-	-	902,672,602	902,672,602	-	902,672,602
보험수리적손실		-	-	-	(286,018,585)	(286,018,585)	-	(286,018,585)
해외사업환산이익		-	-	40,701,584	-	40,701,584	-	40,701,584
2023.12.31 (당기말)		3,650,000,000	3,435,811,759	209,781,091	20,540,889,689	27,836,482,539	-	27,836,482,539

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 44 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 44 기		제 43 기	
I. 영업활동현금흐름			7,350,789,321		616,012,195
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	30	8,825,953,384		1,288,196,634	
당기순이익(손실)		902,672,602		(16,301,374,461)	
당기순이익조정을 위한 가감		6,082,555,762		18,103,058,999	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		1,840,725,020		(513,487,904)	
2. 이자수취		555,599,061		111,302,635	
3. 이자지급		(1,879,011,974)		(1,273,682,415)	
4. 법인세납부		(151,751,150)		490,195,341	
II. 투자활동현금흐름			(3,967,596,232)		(4,247,307,032)
1. 투자활동현금흐름 유입액		1,561,477,370		4,724,411,232	
단기금융상품의 처분		-		4,689,668,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		710,530,897		-	
유형자산의 처분		12,545,455		19,443,693	
무형자산의 처분		20,219,200		-	
보증금의 감소		818,181,818		15,299,539	
2. 투자활동현금흐름 유출액		(5,529,073,602)		(8,971,718,264)	
단기금융상품의 취득		(1,525,340,000)		(3,000,000,000)	
장기금융상품의 취득		(2,000,000,000)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		(100,000,000)	
유형자산의 취득		(466,167,291)		(5,769,242,439)	
무형자산의 취득		(90,767,524)		(71,114,872)	
보증금의 증가		(1,446,798,787)		(31,360,953)	
III. 재무활동현금흐름	30		(1,631,125,757)		1,509,941,467
1. 재무활동현금흐름 유입액		3,408,246,399		5,439,647,674	
단기차입금의 차입		3,300,000,000		4,029,857,304	
정부보조금의 수취		108,246,399		1,409,790,370	
2. 투자활동현금흐름 유출액		(5,039,372,156)		(3,929,706,207)	
단기차입금의 상환		(1,056,294,498)		-	
유동성장기부채의 상환		(3,250,380,000)		(2,172,820,000)	
리스부채의 지급		(732,697,658)		(839,336,207)	
배당금의 지급		-		(917,550,000)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			24,651,166		(102,551,132)
V. 현금및현금성자산의 순감소			1,776,718,498		(2,223,904,502)
VI. 기초현금및현금성자산	7		3,267,165,055		5,491,069,557
VII. 기말현금및현금성자산	7		5,043,883,553		3,267,165,055

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 44 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 43 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 크린앤사이언스(이하 "지배기업")는 1973년 3월에 설립되어, 자동차 및 산업용 여과지, 필터 등을 제조·판매하고 있으며, 서울시 강남구에 본사를, 전라북도 정읍시 및 경기도 하남시에 공장을 두고 있습니다. 지배기업은 2000년 12월에 한국거래소의 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 지배기업 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%

나. 종속기업 현황

(1) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성 대상 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	설립일	지분율	소재지	결산일	업종
Clean and Science USA	2009년	100%	미국	12월말	여과지 및 필터 등 판매
Clean and Science China	2011년	100%	중국	12월말	
Clean and Science Thai	2022년	100%	태국	12월말	

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

기업명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
Clean and Science USA	940,807	3,912,081	2,580,120	224,211
Clean and Science China	69,190	53,073	137,990	21,725
Clean and Science Thai	2,197,614	1,265,286	1,153,658	(302,458)
합 계	3,207,611	5,230,440	3,871,768	(56,523)

(전기)

(단위:천원)

기업명	자산	부채	매출액	순손실
Clean and Science USA	1,492,214	4,627,553	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	6,926,063	5,464,837	(733,992)

(3) 종속기업의 요약 현금흐름(내부거래 제거전)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

기업명	영업 현금흐름	투자 현금흐름	재무 현금흐름	환율 변동효과	현금의 증(감)	기초	기말
Clean and Science USA	(101,295)	-	(17,285)	2,801	(115,779)	233,192	117,413
Clean and Science China	2,542	-	(12,568)	345	(9,681)	25,246	15,566
Clean and Science Thai	233,882	(1,509,873)	1,227,714	25,496	(22,781)	106,669	83,889
합 계	135,129	(1,509,873)	1,197,861	28,642	(148,241)	365,107	216,868

(전기)

(단위:천원)

기업명	영업 현금흐름	투자 현금흐름	재무 현금흐름	환율 변동효과	현금의 증(감)	기초	기말
Clean and Science USA	59,250	(51,974)	(17,227)	(75,405)	(85,356)	318,548	233,192
Clean and Science China	32,827	(842)	(30,283)	(719)	983	24,263	25,246
Clean and Science Thai	(165,574)	(395,200)	663,882	3,561	106,669	-	106,669
합 계	(73,497)	(448,016)	616,372	(72,563)	22,296	342,811	365,107

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 지배기업인 주식회사 크린앤사이언스와 종속기업인 Clean and Science USA 및 Clean and Science China, Clean and Science Thai(이하 주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 매 보고기간 말에 공정가치로 측정되는 특정비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 연결회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 연결재무제표에 포함된 다른 정보와함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 연결

연결회사는 기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간 종료일 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 지배 여부 평가 시 고려됩니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결대상에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결대상에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있으며 취득건별로 판단하여 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산중 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액 중 지배지분을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 후자보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부가액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다. 연결회사 내 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액 및 미실현손익은 제거되며, 미실현손실은 이전된 자산의 손상여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배 또는 금융상품으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

2.3 외화환산손익

(1) 기능통화와 보고통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들은 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 연결회사의 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 환산에서 발생하는 외화 환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(3) 연결회사의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속기업들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간 종료일 현재의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 이외의 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이 누계액은 포괄손익계산서에서 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.4 수익인식

연결회사는 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

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

연결회사는 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 손

익은 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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 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 채취득하는 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

연결회사는 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.

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

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

구 분	추정내용연수
건 물	20년, 40년
구 축 물	10년, 20년
기 계 장 치	8년
기타유형자산	4~5년

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, 연결포괄손익계산서의 기타수익·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 정액 법으로 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

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

연결회사는 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.

연결회사는 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

연결회사는 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 위험회피 금액은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

2.15 법인세비용 및 이연법인세

연결회사의 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.

연결회사는 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 회

수될 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 교부 목적과 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 지배 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.18 부문별 보고

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

2.19 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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 연결회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 연결회사는 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 투입변수 (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

(전기말)

(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

연결회사는 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	88,107,352	81,394,453
상품 매출액	상품 공급	인도기준	4,373,033	4,640,111
기타 매출액	용역서비스	용역공급	16,667	-
합 계			92,497,052	86,034,564

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

(2) 영업부문별 정보

연결회사의 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	31,806,991	56,300,360	4,389,700	92,497,052
감가상각비	2,736,540	1,892,542	86,009	4,715,091
무형자산상각비	116,082	199,040	30,520	345,641
영업이익(손실)(반영전)	(974,875)	2,255,578	(167,660)	1,113,043
내부거래이익	4,156,564	(4,156,564)	-	-

영업이익(손실)(반영후)	3,205,336	(2,099,589)	(167,660)	938,087
영업이익률	10.1%	-3.7%	-3.8%	1.0%

(전기)

(단위:천원)

구 분	미디어	필터	기타	합계
매출액	26,637,977	53,423,347	5,973,239	86,034,564
감가상각비	3,918,499	2,921,849	296,304	7,136,653
무형자산상각비	37,677	65,680	7,572	110,929
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)	(1,818,645)	(6,943,887)	(2,137,707)	(10,900,238)
영업이익률	-6.8%	-13.0%	-35.8%	-12.7%

(3) 연결회사의 지역별 매출액 및 자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	대한민국	미국	중국	태국	연결조정	연결후금액
총매출액	91,030,228	2,580,120	137,990	1,153,658	(2,404,945)	92,497,051
내부매출액	(2,300,806)	-	(104,139)	-	2,404,945	-
순매출액	88,729,422	2,580,120	33,851	1,153,658	-	92,497,051
자산총액	94,906,540	940,807	69,190	2,197,614	(3,947,177)	94,166,974
부채총액	66,110,402	3,912,081	53,073	1,265,286	(5,010,351)	66,330,491

(전기)

(단위:천원)

구 분	대한민국	미국	중국	태국	연결조정	연결후금액
총매출액	83,018,257	5,319,774	143,167	1,896	(2,448,530)	86,034,564
내부매출액	(2,308,910)	-	(139,620)	-	2,448,530	-
순매출액	80,709,347	5,319,774	3,547	1,896	-	86,034,564
자산총액	94,781,330	1,492,214	57,747	2,156,017	(3,965,570)	94,521,738
부채총액	66,994,574	4,627,553	63,219	2,235,291	(6,578,025)	67,342,611

(4) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
국 내	70,001,590	75.68%	62,411,435	72.54%
아시아	19,262,298	20.82%	16,652,877	19.36%
미 주	3,111,129	3.36%	5,548,578	6.45%
기 타	122,034	0.13%	1,421,674	1.65%
합 계	92,497,051	100.00%	86,034,564	100.00%

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

(단위:천원)

구 분	영업부문	당기	전기
A 기업	필터	15,986,731	17,900,052

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	5,043,884	-	-	5,043,884	5,043,884
단기금융상품	13,381,100	-	-	13,381,100	13,381,100
매출채권	11,848,303	-	-	11,848,303	11,848,303
기타수취채권	416,364	-	-	416,364	416,364
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000
기타비유동금융자산	6,468,112	-	-	6,468,112	6,468,112
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	39,157,763	-	14,000	39,171,763	39,171,763

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
상각후원가 금융부채					
매입채무	8,656,309	-	-	8,656,309	8,656,309
단기차입금	23,073,640	-	-	23,073,640	23,073,640
기타지급채무	4,075,903	-	-	4,075,903	4,075,903
정부보조금	372,739	-	-	372,739	372,739
유동성장기차입금	4,885,680	-	-	4,885,680	4,885,680
장기차입금	24,528,040	-	-	24,528,040	24,528,040
유동성리스부채	-	-	285,408	285,408	285,408
비유동리스부채	-	-	126,158	126,158	126,158
합 계	65,592,311	-	411,566	66,003,877	66,003,877

(전기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계	공정가액
상각후원가 금융자산					
현금및현금성자산	3,267,165	-	-	3,267,165	3,267,165
단기금융상품	11,970,150	-	-	11,970,150	11,970,150
매출채권	12,384,110	-	-	12,384,110	12,384,110
기타수취채권	267,798	-	-	267,798	267,798
기타비유동금융자산	5,673,257	-	-	5,673,257	5,673,257
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	33,562,480	699,045	14,000	34,275,525	34,275,525

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
상각후원가 금융부채					
매입채무	8,154,974	-	-	8,154,974	8,154,974
단기차입금	20,816,674	-	-	20,816,674	20,816,674
기타지급채무	4,355,646	-	-	4,355,646	4,355,646
정부보조금	324,493	-	-	324,493	324,493
유동성장기차입금	3,250,380	-	-	3,250,380	3,250,380
장기차입금	29,413,720	-	-	29,413,720	29,413,720
유동성리스부채	-	-	328,672	328,672	328,672
비유동리스부채	-	-	324,955	324,955	324,955
합 계	66,315,887	-	653,627	66,969,514	66,969,514

(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	1,083,373	-	-	-	1,083,373
외환차익	1,631,909	-	174,505	-	1,806,414
외화환산이익	-	-	120,834	-	120,834
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	-	11,486	-	-	11,486
합 계	2,715,282	11,486	295,339	-	3,022,107
대손상각비	29,999	-	-	-	29,999
이자비용	-	-	(1,847,977)	-	(1,847,977)
외환차손	(1,140,219)	-	(239,126)	-	(1,379,345)

외화환산손실	(492,618)	-	(3,851)	-	(496,469)
합 계	(1,602,838)	-	(2,090,954)	-	(3,693,792)

(전기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	333,806	-	-	-	333,806
외환차익	3,054,524	-	60,771	-	3,115,295
외화환산이익	153,959	-	198,010	-	351,969
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	10,999	-	-	10,999
합 계	3,542,289	10,999	258,781	-	3,812,069
대손상각비	155,793	-	-	-	155,793
이자비용	-	-	(1,369,648)	-	(1,369,648)
외환차손	(1,212,594)	-	(270,442)	-	(1,483,036)
외화환산손실	(764,145)	-	(3,708)	-	(767,853)
합 계	(1,820,946)	-	(1,643,798)	-	(3,464,744)

(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	차입금 담보
장기금융상품		1,000,000	-	
합 계		1,000,000	1,000,000	

7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,915	4,121
보통예금	5,038,969	3,263,044
합 계	5,043,884	3,267,165

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
수익증권(비유동)	-	337,623
합 계	-	699,045

(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
당기손익-공정가치측정 금융자산 거래손익	11,486	-

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	11,994,191	12,559,997
손실충당금	(145,888)	(175,887)
매출채권장부가액	11,848,303	12,384,110
기타수취채권		
미수금	214,709	333,355
미수금손실충당금	(148,500)	(148,500)
미수수익	350,155	82,943
기타수취채권장부가액	416,364	267,798
합 계	12,264,667	12,651,908

(2) 손실충당금의 변동

당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	175,887	148,500	331,680	148,500
대손상각비(환입)	(29,999)	-	(155,793)	-
기말	145,888	148,500	175,887	148,500

(3) 당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 주석 32에 기재되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	326,139	85,890
선급비용	167,793	228,971
부가세대급금	167,508	271,992
당기법인세자산	85,560	-
소 계	747,000	586,853
비유동		
장기선급비용	60,491	118,248
합 계	807,491	705,101

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	6,650,984	(1,017,068)	5,633,916	6,633,095	(1,004,093)	5,629,002
상 품	205,209	(26,318)	178,891	456,824	(18,141)	438,683
재공품	1,277,343	(128,486)	1,148,857	1,050,847	(186,590)	864,257
원부재료 등	6,856,483	(455,649)	6,400,834	8,890,136	(669,912)	8,220,224
미착품	1,043,941	-	1,043,941	790,208	-	790,208
합 계	16,033,960	(1,627,521)	14,406,439	17,821,110	(1,878,736)	15,942,374

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 78,947,017천원(전기: 80,884,737천원)입니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	1,878,736	2,660,992
평가손실(환입)	(251,215)	138,592
폐 기	-	(920,848)
기 말	1,627,521	1,878,736

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

(3) 재고자산의 제품 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16, 18 참조).

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
전기말							
취득원가	3,365,759	26,181,968	6,733,610	51,040,726	14,855,715	623,550	102,801,328
감가상각누계액	-	(6,940,749)	(2,895,014)	(21,813,346)	(13,500,205)	-	(45,149,314)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,252,231)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(193,749)	(127,626)	(149,999)	(471,374)
순장부금액	3,365,759	19,241,219	995,815	9,781,400	1,227,884	473,551	35,085,628
당기							
기초 순장부금액	3,365,759	19,241,219	995,815	9,781,400	1,227,884	473,551	35,085,628
취득	-	-	-	-	-	406,167	406,167
처분	-	-	-	-	(112)	-	(112)
대체(*1)	-	-	-	406,223	70,778	(762,739)	(285,739)
감가상각비(*2)	-	(1,132,203)	(199,788)	(1,752,660)	(649,352)	-	(3,734,003)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
환산	-	1,708	-	45,114	(4,115)	(23,716)	18,991
기말 순장부금액	3,365,759	18,110,724	796,027	8,480,077	645,082	93,263	31,490,932
당기말							
취득원가	3,365,759	26,188,265	6,733,610	51,543,938	14,404,673	93,263	102,329,508
감가상각누계액	-	(8,077,541)	(3,094,802)	(23,598,506)	(13,681,692)	-	(48,452,541)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,252,231)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(213,124)	(77,899)	-	(291,023)
순장부금액	3,365,759	18,110,724	796,027	8,480,077	645,082	93,263	31,490,932

(*1) 건설중인자산 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 정부보조금 상각액을 차감한 순액입니다.

감가상각비 중 3,426,281천원(전기: 5,736,245천원)은 매출원가, 307,722천원(전기: 426,828천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

연결회사는 유형자산과 관련하여 한화손해보험에 부보가액 96,789,388천원의 공장화재보험에 가입하고 있으며, 보험금에 대하여 신한은행 4,070,000천원 및 산업은행 46,511,578천원 질권설정되어 있습니다. 한편 연결회사는 한화손해보험에 부보가액 42,878,400천원의 임직원단체보험, DB손해보험에 부보가액 10,000,000천원의 환경책임보험 및 현대해상화재보험에 부보가액 1,500,000천원의 가스사고배상책임보험을 가입하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
전전기말							
취득원가	3,365,759	25,635,918	6,649,163	49,891,628	14,471,557	1,241,242	101,255,267

감가상각누계액	-	(6,312,615)	(2,420,955)	(20,921,484)	(12,708,124)	-	(42,363,178)
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	1,633,512	1,061,244	47,798,435
전기							
기초 순장부금액	3,365,759	19,323,303	2,917,414	19,497,203	1,633,512	1,061,244	47,798,435
취득	-	241,568	-	35,282	96,778	5,255,596	5,629,224
처분	-	(2,069)	-	(9,016)	-	-	(11,085)
대체(*1)	-	774,800	84,447	4,126,812	239,877	(5,843,289)	(617,353)
감가상각비(*2)	-	(1,095,308)	(474,059)	(3,852,135)	(741,570)	-	(6,163,072)
손상차손	-	-	(1,531,987)	(10,010,539)	-	-	(11,542,526)
환산	-	(1,075)	-	(6,207)	(713)	-	(7,995)
기말 순장부금액	3,365,759	19,241,219	995,815	9,781,400	1,227,884	473,551	35,085,628
전기말							
취득원가	3,365,759	26,181,968	6,733,610	51,040,726	14,855,715	623,550	102,801,328
감가상각누계액	-	(6,940,749)	(2,895,014)	(21,813,346)	(13,500,205)	-	(45,149,314)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,252,231)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(193,749)	(127,626)	(149,999)	(471,374)
순장부금액	3,365,759	19,241,219	995,815	9,781,400	1,227,884	473,551	35,085,628

(*1) 건설중인자산 중 일부는 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 정부보조금 상각액을 차감한 순액입니다.

연결회사는 전기 영업손실로 전 사업부문에 대하여 CGU 손상평가를 수행하였습니다.

손상평가 수행 결과, 미디어부문에서 유희설비에 대한 개별자산손상인식이 발생하였으며 필터부문에서 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났습니다. 이에 따라 전기에 기계장치에 대한 손상차손 10,010,589천원 및 구축물에 대한 손상차손 1,531,987천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

(2) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16, 18 참조).

14. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	465,360	122,263	173,549	761,172
리스계약 인식	853,721	-	51,973	905,694
감가 상각	(791,785)	(97,810)	(91,492)	(981,087)
환율변동	5,944	-	90	6,034
기말(*)	533,240	24,453	134,121	691,814

(*) 연결회사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 해당 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 291,914천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	242,257	220,073	159,866	622,196
리스계약 인식	1,019,776	-	94,690	1,114,466
감가 상각	(794,870)	(97,810)	(80,899)	(973,579)
환율변동	(1,803)	-	(108)	(1,911)
기말(*)	465,360	122,263	173,549	761,172

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 124,923천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	343,430	131,493	178,704	653,627
리스계약 인식	456,242	-	51,973	508,215
이자비용	18,701	3,329	6,599	28,629
리스료 지급	(578,893)	(108,000)	(98,150)	(785,043)
환율변동	6,044	-	92	6,136
기말(*)	245,524	26,822	139,218	411,564

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 285,408천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	143,175	232,096	164,287	539,558
리스계약 인식	858,301	-	94,690	952,991
이자비용	18,243	7,397	6,663	32,303
리스료 지급	(676,398)	(108,000)	(86,830)	(871,228)
환율변동	109	-	(107)	2
기말(*)	343,430	131,493	178,703	653,626

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 328,672천원은 유동부채로 분류하였습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 799,177천원(전기 885,663천원)입니다.

(3) 당기 계약한 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 4.58%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 단기 리스는 없으며, 소액 기초자산의 리스료는 14,134천원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

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

취득원가	445,977	1,620,286	180,850	111,642	2,358,755
상각 및 손상누계액	(287,441)	(885,450)	(102,200)	-	(1,275,091)
정부보조금	-	(102,532)	-	-	(102,532)
순장부금액	158,536	632,304	78,650	111,642	981,132
당기					
기초 장부가액	158,536	632,304	78,650	111,642	981,132
취득	-	-	-	90,768	90,768
처분	-	-	(20,419)	-	(20,419)
대체	14,097	370,369	-	(106,448)	278,018
무형자산상각비(*1)	(25,603)	(320,039)	-	-	(345,642)
환산	-	77	-	-	77
기말 장부가액	147,030	682,711	58,231	95,961	983,933
당기말					
취득원가	460,074	2,140,653	160,431	95,961	2,857,119
상각 및 손상누계액	(313,044)	(1,267,178)	(102,200)	-	(1,682,422)
정부보조금	-	(190,764)	-	-	(190,764)
순장부금액	147,030	682,711	58,231	95,961	983,933

(*1) 무형자산상각비 345,642천원(전기:110,981천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전전기말					
취득원가	420,907	900,610	180,850	95,969	1,598,336
상각 및 손상누계액	(265,187)	(770,922)	(102,200)	-	(1,138,309)
정부보조금	-	(58,333)	-	-	(58,333)
순장부금액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
전기					
기초 장부가액	155,720	71,355	78,650	95,969	401,694
취득	25,070	649,676	-	15,673	690,419
무형자산상각비	(22,254)	(88,727)	-	-	(110,981)
기말 장부가액	158,536	632,304	78,650	111,642	981,132
전기말					
취득원가	445,977	1,620,286	180,850	111,642	2,358,755
상각 및 손상누계액	(287,441)	(885,450)	(102,200)	-	(1,275,091)
정부보조금	-	(102,532)	-	-	(102,532)
순장부금액	158,536	632,304	78,650	111,642	981,132

(2) 당기 및 전기 중 연구개발비 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	2,955,732	3,421,807
정부보조금	(1,201,534)	(1,150,123)
합 계	1,754,198	2,271,684

16. 담보제공자산

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

(단위:천원)

담보내역	저당권자	제공자산	관련계정	장부금액	채권최고액
장기금융상품	신한은행	장기금융상품	단기차입금	1,000,000	1,100,000
재고자산	한국수출입은행	재고자산	단기차입금	11,649,015	13,000,000
유형자산	신한은행	토지,건물,기계장치	단기차입금	3,757,526	6,300,000
	산업은행	토지,건물,기계장치	장기차입금	20,818,830	50,720,000
합 계				37,225,371	71,120,000

17. 매입채무 및 기타채무

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	8,656,309	8,154,974
기타지급채무		
미지급금	2,117,755	2,087,129
미지급비용	1,958,148	2,268,517
기타지급채무 계	4,075,903	4,355,646
합 계	12,732,212	12,510,620

(2) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	181,916	212,013
예수금	144,700	94,581
합 계	326,616	306,594

18. 차입금

(1) 단기차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
무역금융	신한은행	-	-	1,056,294
수출성장자금	한국수출입은행(*1)	4.31%	7,300,000	7,500,000
운영자금	신한은행(*2)	4.62~5.50%	6,000,000	8,500,000
운영자금	산업은행(*3)	4.89%	9,000,000	3,000,000
운영자금	한국수출입은행	LIBOR3M+1.00%	773,640	760,380
합 계			23,073,640	20,816,674

(*1) 한국수출입은행 차입금에 대하여 재고자산이 담보 설정되어 있습니다(주석 16 참조).

(*2) 신한은행 차입금에 대하여 단기금융상품 및 정읍 1공장의 토지, 건물, 기계장치가 담보 설정되어 있습니다(주석 16 참조).

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

석 16 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%	29,413,720	32,664,100
합 계			29,413,720	32,664,100
유동성장기부채			(4,885,680)	(3,250,380)
차 감 계			24,528,040	29,413,720

(*1) 산업은행 차입금에 대하여 정읍 2공장의 토지, 건물, 기계장치가 담보 설정되어 있습니다(주석 16 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 주석 32에 기재되어 있습니다.

19. 순확정급여부채

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 당기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 64,941천 원입니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,065,578	5,752,492
사외적립자산의 공정가치	(7,034,754)	(7,131,804)
국민연금전환금	(355)	(355)
순확정급여부채 금액(*)	(969,531)	(1,379,667)

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	5,752,492	8,230,283
당기근무원가	776,678	1,266,711

이자비용	251,094	216,357
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(31,112)	(1,521,630)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	392,944	(291,214)
급여지급액	(1,076,518)	(2,148,015)
기말	6,065,578	5,752,492

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	7,131,805	9,165,094
회사부담금	600,000	628
사외적립자산의 수익	379,227	261,908
재측정요소		
- 보험수리적손익	241	(147,810)
부담금 지급액	(1,076,518)	(2,148,015)
기말	7,034,754	7,131,805

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

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
예금상품	4.81%	5.72%	7,034,754	7,131,804

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 379,468원 및 114,098천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	776,678	1,266,712
이자비용	251,094	216,357

사외적립자산의 기대수익	(379,227)	(261,908)
합 계	648,545	1,221,161

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

구 분	당기	전기
할인율	4.81%	5.72%
임금상승률	3.00%	4.00%

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

(단위:천원)

구 분	금액	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(271,879)	305,423
임금상승률	308,221	(279,117)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 500,000천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.9년(전기: 7.3년)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
확정급여채무	426,236	605,173	1,753,151	10,827,373	13,611,933

20. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	(312)	-
법인세추납액	-	79,058
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(253,933)	(1,880,738)
포괄손익에 반영된 법인세비용	54,852	(381,467)
법인세수익	(199,393)	(2,183,147)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	703,279	(18,484,522)
적용세율에 따른 세부담액	124,985	(4,066,595)
조정:		
비공제비용	36,131	46,410
세율변동효과	-	389,369
미인식 이연법인세자산의 변동	(447,887)	1,283,866
기타	87,378	163,803
조정 계	(324,378)	1,883,448
법인세수익	(199,393)	(2,183,147)
유효세율	-	-

(*) 당기와 전기 법인세수익이 발생하여 유효세율은 산정하지 아니합니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보험수리적이익	75,573	(347,992)
해외사업환산이익	(20,721)	(33,475)
합 계	54,852	(381,467)

(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	1,941,688	-	1,941,688	-	405,813	-
대손충당금	2,530,460	-	2,530,460	-	528,866	-
확정급여채무	5,752,137	1,389,249	1,076,164	6,065,223	1,202,197	1,267,632
정부보조금	898,400	1,369,781	1,413,652	854,529	187,766	178,596
미지급비용	409,131	399,817	409,131	399,817	85,508	83,562
미지급금	17,212	64,941	17,212	64,941	3,597	13,573
감가상각비	300,078	53,183	3,204	350,057	62,716	73,162
유형자산손상차손	19,983,088	-	4,009,897	15,973,192	4,176,465	3,338,397
무형자산손상차손	102,200	-	-	102,200	21,360	21,360
보증금평가손실	40,329	-	1,062	39,267	8,429	8,207
리스부채	390,575	-	139,884	250,690	81,630	52,394
보증금	245,586	108,246	-	353,832	51,328	73,951
기타 항목	62,648	-	12,391	50,257	13,093	10,504
소 계	32,673,533	3,385,217	11,554,745	24,504,005	6,828,768	5,121,337
가산할 일시적차이						
미수수익	(82,943)	(350,155)	(82,943)	(350,155)	(17,335)	(73,182)
금융상품평가이익	(19,184)	-	(19,184)	-	(4,009)	-
사외적립자산	(5,752,137)	(1,389,604)	(1,076,519)	(6,065,223)	(1,202,197)	(1,267,632)
사용권자산	(498,108)	(35,648)	-	(533,756)	(104,105)	(111,555)
장기선급비용	(118,248)	-	(57,757)	(60,491)	(24,714)	(12,643)
해외사업환산이익	(312,054)	(99,143)	-	(411,197)	(65,219)	(85,940)
압축기장충당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(20,048)	(20,048)
소 계	(6,878,599)	(1,874,550)	(1,236,402)	(7,516,747)	(1,437,627)	(1,571,000)
미인식한 일시적차이						
재고자산평가손실	-	1,627,521	-	1,627,521	-	-

대손충당금	-	142,327	-	142,327	-	-
기타 미인식항목	222,166	14,882	-	237,048	-	-
소 계	222,166	1,784,730	-	2,006,896	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					5,391,141	3,550,337
[이월결손금으로 인한 이연법인세 계]					-	2,094,737
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					-	-
합 계	26,017,100	3,295,397	10,318,343	18,994,154	5,391,141	5,645,074

(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	2,660,993	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)
해외사업환산이익	(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						
기타 미인식항목	192,011	30,154	-	222,166	-	-
소 계	192,011	30,154	-	222,166	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					3,510,403	5,083,932
[이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액]					-	-

[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					-	-
합 계	16,148,390	17,740,969	7,872,260	26,017,099	3,510,403	5,083,932

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

(6) 연결회사의 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	116,608	1,124,987
1년 이후에 회수될 이연법인세자산	5,528,466	4,266,155
합 계	5,645,074	5,391,141

21. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

보고기간 종료일 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:USD, 천원)

구 분	약정사항	통화	한도	실행금액
신한은행	종합한도대출	KRW	2,000,000	-
	일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
	외담대	KRW	15,000,000	5,115,435
	수입신용장	USD	1,500,000	775,415
산업은행	시설대	KRW	29,413,720	29,413,720
	일반대출	KRW	9,000,000	9,000,000
한국수출입은행	일반대출	KRW	7,300,000	7,300,000
	일반대출	USD	600,000	600,000
국민은행	포괄외화지급보증	KRW	2,500,000	-

상기 약정사항 외 서울보증보험으로부터 489백만원의 이행지급 등의 보증을 제공받고 있습니다.

니다.

(2) 유형자산 취득 및 자본적지출약정

보고기간말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	51,000	165,571
무형자산	36,600	42,100
합 계	87,600	207,671

22. 자본금과 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업 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	(103,032)	(143,734)
자기주식	(3,014,135)	(3,014,135)
합 계	209,781	169,079

(3) 연결회사는 주가 안정을 목적으로 자기주식을 취득하고 있습니다. 당기말 현재 383,000주(취득원가 3,014,135천원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

23. 연결이익잉여금

보고기간 종료일 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,616,707	1,616,707
임의적립금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	18,320,264	17,703,610
합 계	20,540,889	19,924,235

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

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
제품 매출액	88,107,352	81,394,453
상품 매출액	4,373,033	4,640,111
기타 매출액	16,667	-
합 계	92,497,052	86,034,564

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	75,129,570	76,686,605
상품매출원가	3,817,447	4,198,131
합 계	78,947,017	80,884,736

25. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	4,035,273	4,631,965
퇴직급여	181,768	208,848
복리후생비	329,208	414,261
여비교통비	282,846	241,009
차량유지비	178,267	247,769
세금과공과	245,111	297,512
수출부대비	946,162	1,523,506
감가상각비	1,288,809	1,400,408
무형자산상각비	345,642	110,929
지급수수료	862,514	1,302,038
운반비	1,438,614	2,645,824
대손상각비	(29,999)	(155,793)
경상개발비	1,754,198	2,271,684
기타	753,536	910,106
합 계	12,611,949	16,050,066

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원부재료의 매입	43,766,798	40,746,712
상품의 매입	3,660,427	4,269,707
재고자산의 변동	1,535,935	2,286,718
인건비	11,564,141	13,588,046
감가상각비	4,715,090	7,136,652
무형자산상각비	345,641	110,929
지급수수료	9,160,050	10,861,022
운임	2,459,515	4,274,802
전력비 등	6,258,073	5,039,550
기타	8,093,296	8,620,664
합 계	91,558,966	96,934,802

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,083,374	333,806
외환차익	1,806,414	3,115,295
외화환산이익	120,834	351,969
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	10,999
당기손익-공정가치측정 금융자산거래이익	11,486	-
금융수익소계	3,022,108	3,812,069
금융비용		
이자비용	1,847,977	1,369,648
외환차손	1,379,345	1,483,036
외화환산손실	496,469	767,853
금융원가소계	3,723,791	3,620,537

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	12,543	1,499
임대료수익	150,840	150,840
보증금평가손실환입	1,062	2,984
잡이익	338,648	3,797,624
합 계	503,093	3,952,947
기타비용		
기부금	1,500	1,500
유형자산처분손실	110	6,024
유형자산손상차손	-	11,542,526
무형자산처분손실	200	-
잡손실	34,406	178,713
합 계	36,216	11,728,763

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업의 소유주지분 순이익(손실)(A)	902,672,602	(16,301,374,461)
가중평균유통보통주식수(B)	6,117,000	6,117,000
기본주당순이익(A÷B)	148	(2,665)

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

30. 영업활동 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	648,545	1,221,161
감가상각비	4,715,090	7,136,652
무형자산상각비	345,642	110,929
대손상각비(환입)	(29,999)	(155,793)
재고자산평가손실(환입)	(251,216)	138,592
외화환산손실	496,469	767,853
유형자산처분손실	110	6,024
유형자산손상차손	-	11,542,526
무형자산처분손실	200	-
잡손실	7,852	18,899
외화환산이익	(120,834)	(351,969)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(10,999)
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	(11,486)	-
유형자산처분이익	(12,543)	(1,499)
보증금평가손실환입	(1,062)	(2,984)
경상개발비	-	(1,150,123)
잡이익	(269,112)	-
이자수익	(1,083,374)	(332,472)
이자비용	1,847,977	1,349,409

법인세수익	(199,393)	(2,183,147)
합 계	6,082,866	18,103,059

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	395,500	6,417,343
미수금의 감소	114,792	213,668
선급금의 감소(증가)	(240,353)	224,603
선급비용의 감소(증가)	61,179	(84,425)
선급부가세의 증가	(52,197)	-
기타유동자산의 감소	156,779	8,180
재고자산의 감소	1,791,922	2,247,258
매입채무의 증가(감소)	257,950	(7,818,043)
미지급금의 증가(감소)	183,013	(1,245,918)
선수금의 감소	(29,922)	(15,577)
예수금의 증가(감소)	50,115	(94,966)
미지급비용의 감소	(248,052)	(365,216)
퇴직금의 지급	(1,076,519)	(2,147,782)
사외적립자산의 감소	476,519	2,147,387
합 계	1,840,725	(513,488)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산과 평가손실충당금의 상계	-	920,848
건설중인자산의 본계정(유형자산) 대체	427,650	5,272,587
건설중인자산의 본계정(무형자산) 대체	384,466	743,756
선급금의 무형자산 대체	-	9,522
정부보조금의 상각비 상계	152,118	112,247
장기차입금의 유동성 대체	4,885,680	3,817,520
사용권자산과 리스부채의 최초 인식	499,175	688,647
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	493,638	157,930
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	581,509	816,237
매입채무의 미지급금 대체	152,017	230,876
리스부채의 유동성 대체	90,027	191,256
보험수리적손익	(361,591)	1,665,034

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	20,816,674	2,243,706	13,260	-	23,073,640
유동성장기차입금	3,250,380	(3,250,380)	-	4,885,680	4,885,680
장기차입금	29,413,720	-	-	(4,885,680)	24,528,040
정부보조금	324,493	108,246	-	(60,000)	372,739
유동성리스부채	328,672	(732,698)	2,459	686,975	285,408
리스부채	324,955	-	3,575	(202,372)	126,158
합 계	54,458,894	(1,631,126)	19,294	424,603	53,271,665

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	16,711,300	4,029,857	(45,262)	120,779	20,816,674
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	266,689	(839,336)	78	901,241	328,672
리스부채	272,869	-	(1,984)	54,070	324,955
미지급배당금	-	(917,550)	-	917,550	-
합 계	52,239,255	1,509,941	(47,168)	756,866	54,458,894

31. 특수관계자와의 거래

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

(단위:천원)

구분	특수관계자	내역	당기말	전기말
채권	임원	임차보증금	5,000,000	4,000,000

(2) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,183,552	2,075,563
퇴직급여	270,658	269,249
합 계	2,454,210	2,344,812

(3) 연결회사는 신한은행 차입금과 관련하여 지배회사의 임원으로부터 유형자산을 담보로 제공받고 있으며, 담보설정액은 14,400백만원입니다.

32. 위험관리목적 및 정책

32.1 자본 위험 관리

연결회사의 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)	66,330,492	67,342,611
자본 (B)	27,836,483	27,179,127
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	20,424,984	15,237,315
장단기차입금 (D)	52,487,360	53,480,774
부채비율 (A÷B)	238.29%	247.77%
순차입금비율 (D-C)÷B	115.18%	140.71%

32.2 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 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, 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

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY, CNY, THB 등이 있습니다. 연결회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 연결회사는 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)

구 분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
(외화자산)					
현금및현금성자산	USD	1,073,529	1,384,209	1,453,202	1,841,643
	JPY	51,165,077	466,626	26,735,406	254,788
	THB	-	-	2,909,915	106,677
	EUR	-	-	1,801	2,434
	CNY	42,315	7,652	139,144	25,246
단기금융상품	USD	6,500,000	8,381,100	5,500,000	6,970,150
매출채권	USD	2,554,963	3,294,369	3,679,582	4,663,133
	JPY	42,256,024	385,375	39,710,079	378,437
	THB	-	-	55,084	2,019
	EUR	-	-	12,324	16,652
기타수취채권	USD	292	376	-	-
	THB	-	-	3,410,187	125,017
외화자산 계			13,919,707		14,386,196
(외화부채)					
매입채무	USD	771,983	995,395	985,279	1,248,644
	THB	-	-	186,854	6,850
	CNY	-	-	38,969	7,071
단기차입금	USD	-	-	1,338,196	1,695,896
기타지급채무	USD	377,352	486,558	600,365	760,842
	THB	-	-	848,422	31,103
외화부채 계			1,481,953		3,750,406

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

다.

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	1,157,810	(1,157,810)	976,954	(976,954)
JPY	85,200	(85,200)	63,323	(63,323)
EUR	-	-	1,909	(1,909)
CNY	765	(765)	1,818	(1,818)
THB	-	-	19,576	(19,576)
합 계	1,243,775	(1,243,775)	1,063,580	(1,063,580)

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

나. 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)

지 수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	4,773,640	8%	1,816,674	3%
고정금리 차입금				
1년 미만	23,185,680	48%	22,250,380	42%
1-5년	19,099,560	34%	19,542,480	37%
5년 초과	5,428,480	10%	9,871,240	18%
합 계	52,487,360	100%	53,480,774	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
세전이익 증가(감소)	(47,736)	47,736	(18,167)	18,167

(2) 유동성 위험 관리

연결회사는 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 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 71,422백만원(전기: 78,756백만원)을 확보하고 있습니다.

연결회사의 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	8,656,309	8,656,309	-	-	-	8,656,309
단기차입금	23,073,640	23,789,630	-	-	-	23,789,630
기타지급채무	4,075,903	4,075,903	-	-	-	4,075,903
정부보조금	372,739	372,739	-	-	-	372,739
장기차입금	29,413,720	5,547,644	5,427,490	5,307,485	15,346,014	31,628,633
리스부채	411,565	292,738	104,822	18,000	4,860	420,419
합 계	66,003,876	42,734,962	5,532,312	5,325,485	15,350,874	68,943,634

(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

연결회사는 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.

연결회사가 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

연결회사는 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 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,038,969	3,261,748
단기금융상품	13,381,100	11,970,150
당기손익-공정가치측정금융자산	-	699,045
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,000	14,000
매출채권	11,994,190	12,559,997
기타수취채권	564,864	416,298
장기금융상품	2,000,000	-
기타비유동금융자산	6,468,112	5,673,257
합 계	39,461,236	34,594,495

② 기대신용손실충당금

연결회사는 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 연결회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	0.29%	2.21%	94.81%	1.22%
총채권금액	11,660,932	219,770	113,489	11,994,190
기대신용손실충당금	(33,437)	(4,853)	(107,598)	(145,888)

장부금액	11,627,495	214,917	5,891	11,848,303
------	------------	---------	-------	------------

(전기말)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	0.52%	2.97%	2.98%	1.40%
총채권금액	8,060,525	524,717	3,974,755	12,559,997
기대신용손실충당금	(41,978)	(15,568)	(118,341)	(175,887)
장부금액	8,018,547	509,149	3,856,414	12,384,110

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 크린앤사이언스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	6	7	-	1	-	1	-	-	9	12	
투입시 간	분·반기검토	8	8	34	24	310	265	-	32	-	-	-	-	352	329
	감사	42	32	126	159	644	1,015	-	50	-	64	-	-	812	1,320
	합계	50	40	160	183	954	1,280	-	82	-	64	-	-	1,164	1,649

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.13 ~ 2023.11.20				6		일			
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2023.07.24 ~ 2023.07.28	5	일	4	명	1	명	분·반기연결재무제표 검토준칙에 따른 연결회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차 수행			
	2023.11.27 ~ 2023.12.01	5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가			
2024.01.29 ~ 2024.02.02	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1		일			
	실사(입회)장소	정읍공장									
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1		일			
	실사(입회)장소	본사 회의실, 정읍공장									
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등									
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회		○	
	기타조회	-									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2023.07.28, 2023.12.01, 2024.03.15	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	반기검토에서의 발견사항, 감사인의 독립성 등
2	2023년 12월 01일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	연감감사계획과 감사팀 구성, 감사투입 시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
3	2024년 03월 15일	회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항(핵심감사 사항), 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등