

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	14
1. 사업의 개요	14
2. 주요 제품 및 서비스	16
3. 원재료 및 생산설비	17
4. 매출 및 수주상황	19
5. 위험관리 및 파생거래	22
6. 주요계약 및 연구개발활동	22
7. 기타 참고사항	25
III. 재무에 관한 사항	29
1. 요약재무정보	29
2. 연결재무제표	32
2-1. 연결 재무상태표	32
2-2. 연결 포괄손익계산서	33
2-3. 연결 자본변동표	34
2-4. 연결 현금흐름표	34
3. 연결재무제표 주식	35
4. 재무제표	98
4-1. 재무상태표	98
4-2. 포괄손익계산서	99
4-3. 자본변동표	100
4-4. 현금흐름표	101
5. 재무제표 주식	102
6. 배당에 관한 사항	165
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	167
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	167
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	169
8. 기타 재무에 관한 사항	169
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	173
V. 회계감사인의 감사의견 등	178
1. 외부감사에 관한 사항	178
2. 내부통제에 관한 사항	179
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	181
1. 이사회에 관한 사항	181
2. 감사제도에 관한 사항	182
3. 주주총회 등에 관한 사항	183
VII. 주주에 관한 사항	186
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	188

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	188
2. 임원의 보수 등	189
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	192
X. 대주주 등과의 거래내용.....	193
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	194
1. 공시내용 진행 및 변경사항	194
2. 우발부채 등에 관한 사항	194
3. 제재 등과 관련된 사항.....	194
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	194
XII. 상세표.....	196
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	196
2. 계열회사 현황(상세).....	196
3. 타법인출자 현황(상세).....	196
【 전문가의 확인 】	197
1. 전문가의 확인.....	197
2. 전문가와의 이해관계	197

사업보고서

(제 45 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2025년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 크린앤사이언스

대 표 이 사 :

곽규범

본 점 소 재 지 :

서울시 강남구 영동대로 511, 903-1(삼성동, 무역회관)

(전 화) 02-550-0800

(홈페이지) <http://www.cands.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사 (성 명) 곽규범

(전 화) 02-550-0800

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】



확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.

2025. 03. 20

(주)크린앤사이언스

대표이사	곽 규 범	(서명) 
신고업무담당책임자	이 한 옥	

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 크린앤사이언스" 라고 표기합니다.
또한 영문으로는 Clean & Science co., Ltd 라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

1979년 12월 31일 국내외 여과지 제조, 판매 등을 주 영업목적으로 설립되었으며, 2000년 12월 발행주식을 한국증권선물거래소가 개설하는 코스닥증권시장에 상장한 주권상장법인입니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 서울시 강남구 영동대로 511, 903-1(삼성동, 무역회관)

전화번호 : 02-550-0800

홈페이지 : <http://www.cands.co.kr>

라. 주요사업의 내용

당사는 1979년 설립된 필터 미디어 및 필터 제조 전문 업체로, 필터, 자동차용 및 산업용 페이퍼 미디어, 마스크, 공조용 MB 부직포 미디어를 주요 제품으로 생산하여 공급하고 있습니다. 2016년 이후 가전용 필터 사업을 중심으로 매출 성장이 이루어져 주력 제품이 변화하였고, 2020년 당사 미디어를 활용한 마스크 사업부문을 추가하여 주력 제품의 다각화를 통한 매출 성장을 도모하였습니다. 기타 자세한 사항은 동 보고서의 'II.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

마. 신용평가에 관한 사항

해당사항 없음.

바. 연결대상 종속회사 현황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	3
합계	3	-	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

사. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결	-	-

제외	-	-
----	---	---

아. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2000년 12월 01일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 연혁

공시대상기간 중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

년 월 일	내 용
1973년 03월	전일공업사 창업(최수웅)
1976년 04월	자동차용 여과지 생산 개시
1979년 12월	유한회사 전일여과지로 상호변경(설립자본금 98백만원)
1981년 12월	유상증자 42백만원(증자후자본금 140백만원)
1982년 05월	제2대 대표이사 최계순 취임
1984년 05월	유상증자 100백만원(증자후자본금 240백만원)
1985년 08월	수지함침 가공공장 신축
1986년 01월	주식회사 전일여지로 상호변경
1986년 03월	유망중소기업선정(제일은행)
1986년 09월	서울지점 설립(경기도 하남시 덕풍3동 301-15)
1988년 03월	독일 J.C.Binzer GmbH & Co.KG와 1차 기술제휴
1988년 08월	유상증자 210백만원(증자후자본금 450백만원)
1990년 11월	유상증자 800백만원(증자후자본금 1,250백만원)
1993년 03월	유상증자 1,200백만원(증자후자본금 2,450백만원)
1993년 08월	정읍시 북면 정읍지방공업단지 입주계약(대지:33,771.1㎡)
1993년 09월	독일 J.C.Binzer GmbH & Co.KG와 2차 기술제휴
1993년 11월	정읍 북면공장 기공식
1994년 10월	정읍 북면공장 건물 준공(건물 6,751.85㎡)
1994년 11월	정읍 북면공장 초지기 가동
1995년 03월	정읍 북명공장 수지함침기 가동

1995년 05월	정읍공장 북면공장 준공식
1996년 09월	기업부설 연구소 설립(한국산업 기술진흥협회)
1996년 12월	ISO9002인증(한국능률협회)
1997년 03월	유망중소기업 선정 - 경기도
1997년 07월	대통령표창(여성경제활동)
1997년 11월	제3대 대표이사 최재호 취임
1997년 12월	1백만불 수출탑 수상(무역협회)
1997년 12월	최대주주 변동(최계순 → 최재호: 상속)
1999년 03월	일본지점 설치(동경도 신죽구 가부기정 2정목 42번 13호)
1999년 08월	중소기업 우수자본재 대통령 표창
1999년 09월	최대주주(최재호) 주식매입 (232,800주)
1999년 11월	주식1주당금액 액면변경(변경전:100,000원, 변경후:500원)
1999년 12월	IP공정 건조기 증설
2000년 01월	BP공정 BM(두께, 수분 연속측정)계 도입
2000년 01월	성과급 인사제도 도입
2000년 03월	미국 AAF INTERNATIONAL와 기술제휴 계약
2000년 03월	부직포(Melt Blown공법) 사업착수
2000년 03월	국제품질등급 평가시스템 LEVEL(IQRS L3)인증- DNV인증원
2000년 06월	본점이전(서울 강남구 삼성동 159-1 무역회관 903-1호)
2000년 06월	우리사주조합 결성
2000년 06월	유상증자 100백만원(증자후자본금 2,550백만원)
2000년 07월	주식회사 크린앤사이언스로 상호변경
2000년 11월	유상증자 1,100백만원(증자후자본금 3,650백만원)
2000년 12월	QS 9000 인증획득(한국능률협회)
2000년 12월	국제품질등급 평가시스템 LEVEL(IQRS L5)인증- DNV인증원
2000년 12월	코스닥 상장
2001년 05월	제1공장 부직포(Melt Blown) 공정 건물 신축
2002년 03월	제4대 대표이사 이준항 취임
2003년 11월	5백만불 수출탑 수상(무역협회)
2004년 03월	제5대 대표이사 곽규범 취임
2004년 12월	2004년 전북 수출 및 투자 유공인의 날'-해외시장 다변화 부문 수상
2005년 11월	일천만불 수출탑 수상(무역협회)
2006년 12월	부직포(Melt Blown) 2호기 준공
2007년 02월	공기청정기용 필터 생산라인 구축
2008년 03월	국제청장 납세성실 표창 수상
2008년 10월	전라북도 도지사 유망중소기업 인정
2008년 11월	한국생산기술연구원 파트너로 선정
2009년 02월	중소기업중앙회로부터 우수기업 표창
2009년 10월	CLEAN AND SCIENCE USA. 미국법인 설립

2009년 12월	제1공장 필터 공정 건물 신축
2010년 01월	ISO14001 인증획득
2011년 05월	CLEAN AND SCIENCE CHINA. 중국법인 설립
2015년 05월	정읍 제2공장 부지 및 건물 취득
2017년 12월	부직포(Melt Blown) 3호기 준공
2018년 11월	부직포(Melt Blown) 4호기 준공
2019년 09월	제2공장 필터 공정 건물 신축
2020년 03월	제2공장 MB 공정 건물 신축
2020년 03월	부직포(Melt Blown) 5,6호기 준공
2020년 06월	마스크 식약처 품목 승인(KF94)
2020년 10월	마스크 생산라인 구축
2021년 01월	마스크 CE FFP2 유럽 인증 취득
2022년 11월	CLEAN AND SCIENCE THAI. 태국법인 설립투자 완료(100% 출자)

나. 상호의 변경

- 1) 2000년 7월 1일
 - 변경전 : (주)전일여지
 - 변경후 : (주)크린앤사이언스
- 2) 변경사유 : 기업 이미지 제고

다. 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생내용

년 월	내 용
1996년 09월	기업부설 연구소 설립(한국산업 기술진흥협회)
1997년 03월	유망중소기업 선정 - 경기도
1999년 03월	일본지점 설치(동경도 신죽구 가부기정 2정목 42번 13호)
1999년 08월	중소기업 우수자본채 대통령 표창
2000년 01월	성과급 인사제도 도입
2000년 01월	유형자산에 대한 자산 재평가 실시(재평가적립금 2,857백만원)
2000년 03월	미국 AAF INTERNATIONAL과 기술제휴 계약
2000년 06월	본점이전(전북 정읍 → 서울 강남 삼성동 무역회관903-1호)
2000년 06월	물류관리 Outsourcing - 한솔 CSN
2000년 07월	사명변경(주식회사 전일여지 → 주식회사 크린앤사이언스)
2000년 12월	코스닥 상장
2001년 01월	미국의 Dewal사와 Porous제품 판매대행계약
2001년 05월	제1공장 부직포(Melt Blown) 공정 건물 신축
2003년 07월	경영자평가보상제도 도입
2004년 08월	경영전략컨설팅
2005년 08월	ISO/TS 16949 컨설팅
2006년 06월	BSC SYSTEM 구축

2006년 07월	내부회계 평가 시스템 구축
2006년 12월	부직포(Melt Blown) 2호기 준공
2007년 02월	공기청정기용 필터 생산라인 구축
2007년 06월	직무관리,역량모델, 교육체계 수립 관련 컨설팅
2008년 11월	MB 2호기 화재
2009년 10월	CLEAN AND SCIENCE USA. 미국법인 설립
2009년 11월	한국채택국제회계기준(IFRS) PROJECT 1단계 완료
2009년 12월	제1공장 필터 공정 건물 신축
2010년 01월	ISO14001 인증획득
2010년 11월	한국채택국제회계기준(IFRS) 도입완료
2011년 05월	CLEAN AND SCIENCE CHINA. 중국법인 설립
2012년 07월	KB HIDDEN STAR 500선정
2014년 10월	한국형 히든챔피언 육성대상기업 선정
2015년 05월	정읍 제2공장 부지 및 건물 취득
2017년 12월	부직포(Melt Blown) 3호기 준공
2018년 11월	부직포(Melt Blown) 4호기 준공
2019년 09월	제2공장 필터 공정 건물 신축
2020년 03월	제2공장 MB 공정 건물 신축
2020년 03월	부직포(Melt Blown) 5,6호기 준공
2020년 06월	마스크 식약처 품목 승인(KF94)
2020년 10월	마스크 생산라인 구축
2021년 01월	마스크 CE FFP2 유럽 인증 취득
2022년 11월	CLEAN AND SCIENCE THAI. 태국법인 설립투자 완료(100% 출자)

라. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2024년 03월 29일	정기주총	-	최재호	-
2023년 03월 30일	정기주총	-	최재원	-
2023년 03월 30일	정기주총	-	김해진	-
2023년 03월 30일	정기주총	-	송병기	-
2022년 03월 25일	정기주총	-	곽규범	-
2021년 03월 19일	정기주총	-	최재호	-
2020년 03월 20일	정기주총	-	최재원	-
2020년 03월 20일	정기주총	김해진	-	-
2020년 03월 20일	정기주총	-	-	강승원(사외이사)
2019년 03월 22일	정기주총	-	곽규범	-

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 천주)

종류	구분	제45기 (당기말)	제44기 (2023년말)	제43기 (2022년말)	제42기 (2021년말)	제41기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 6,500,000주입니다. 당사는 보통주식 외 주식은 발행하지 않았습니다.

나. 자본금 및 1주당가액

당사의 재무제표상 자본금은 3,650,000,000원이며, 발행주식의 액면총액은 3,250,000,000원입니다. 유통주식의 액면 총액 또한 발행주식의 액면총액과 동일합니다. 1주당 액면가액은 500원이며, 유통주식의 액면총액기준으로는 561.5원입니다.

다. 우리사주조합의 지분현황

당사의 보고서 작성기준일 현재 우리사주조합과의 거래내역은 없습니다.

라. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천주, %)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	10,000	10,000	20,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	7,300	0	7,300	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	800	0	800	-
1. 감자	0	0	0	-
	800	0	800	-

	3. 상환주식의 상환	0	0	0	-
	4. 기타	0	0	0	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		6,500	0	6,500	-
V. 자기주식수		383	0	383	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		6,117	0	6,117	-
VII. 자기주식 보유비율		5.9	0	5.9	-

마. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	
		장외	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	
	소계(a)	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	자기주식	383	-	-	383	-
			-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-
			소계(b)	자기주식	383	-	-	383
	-	-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)		-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		자기주식	383	-	-	383	-	
-	-	-	-	-	-	-		

바. 자기주식 신탁계약 체결 후 해지 이행현황

- 해당사항 없음

사. 자기주식 보유현황

(단위 : 천주)

취득 방법	취득(계약체결)결정 공시일자	주식 종류	취득 기간	취득 목적	최초보유 예상기간	최초 취득수량	변동 수량		기말 수량	비고	
							처분(-)	소각(-)			
배당가능이익범위이내취득	직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁계약에 의한 취득	2015년 06월 26일	보통주	2015.06.29~2015.12.28	주기안정 및 주주가치제고	-	260	-	-	260	-
		2018년 12월 14일	보통주	2018.12.17~2019.06.17	주기안정 및 주주가치제고	-	62	-	-	62	-
-	2020년 03월 16일	보통주	2020.03.16~2021.03.16	주기안정 및 주주가치제고	-	61	-	-	61	-	
기타 취득		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
총계		-	-	-	-	383	-	-	383	-	

(1) 자기주식 보유 목적

-주주가치 제고 및 주가 안정

(2) 자기주식 취득계획

- 현재 취득계획은 없으며, 향후 필요시 이사회 사전 승인 후 절차에 맞춰 추진할 계획입니다.

(3) 자기주식 처분계획

- 현재 처분계획은 없으며, 향후 필요시 이사회 사전 승인 후 절차에 맞춰 추진할 계획입니다.

(4) 자기주식 소각계획

- 현재 소각계획은 없으며, 향후 필요시 이사회 사전 승인 후 절차에 맞춰 추진할 계획입니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2024년 3월 29일이며, 보고기간 이후부터 공시서류 제출일까지 정관 변동사항은 없습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2024년 03월 29일	제44기 정기주주총회	1. 사업목적 추가 2. 조문 수정	1. 사업 다각화 2. 관련법 개정

다. 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	필터 제조 및 가공 판매에 관한 사업	영위
2	부직포 제조 및 판매업	영위
3	탄소 섬유 및 관련 복합재료의 제조 및 판매	영위
4	합성섬유, 기타섬유 및 관련 제품의 제조 및 판매	영위
5	마스크 제조 및 판매업	영위
6	위생용품 제조 및 판매업	영위
7	화장품 제조 및 판매업	미영위
8	유리 섬유 수지 제조 및 가공 판매	영위
9	여과지 제조 및 판매업	영위
10	종이 제조 및 판매업	미영위
11	기타 여과소재 제조 및 판매업	영위
12	무역업	영위
13	도,소매업(필터, 여과지외 기타상품)	영위
14	막 제조업	영위
15	물 사업 관련 부품소재의 제조 및 판매	영위
16	물 관련 시설의 운영, 유지, 서비스업	미영위
17	환경 및 위생 관련 엔지니어링	미영위
18	수처리 및 환경사업	영위
19	목재제품 도매 및 소매	미영위
20	금속광물 도매 및 소매	미영위
21	부동산매매 및 임대업	영위
22	기타 금융 투자업	미영위
23	경영 컨설팅업	영위
24	통신판매, 전자상거래업 및 이에 부수한 서비스업	영위
25	의료용품 및 기타 의약품 관련 제품 제조 및 판매업	미영위

26	출판업	영위
27	기타 위 각 사업에 부대되는 일체의 사업	미영위

라-1. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2024년 03월 29일	-	26. 출판업

라-2. 변경 사유

(1) 변경 취지 및 목적, 필요성

당사는 지난 2024년 3월 29일 제44기 정기주주총회에서 향후 신사업 추진 및 사업준비 목적으로 정관상 사업목적에 일부 추가 하였습니다.

(2) 사업목적 변경 제안 주체

해당 사업목적 추가는 이사회를 통해 결정되었으며, 지난 2024년 3월 29일 제44기 정기주주총회를 통해 승인 되었습니다.

(3) 해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등

신사업 추진 및 준비를 위한 사업목적 추가로 당사가 기존의 수행중인 사업에 미치는 영향은 없습니다.

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	출판업	2024년 03월 29일

(1) 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

당사는 기존 제조, 판매한 의료외품(마스크)와 더불어 의료용품 및 기타 의약품(진단키트 등) 제조, 판매를 계획하였습니다. 오프라인 판매 사업과 함께 온라인 판매 사업으로의 진출을 준비하였고, 이를 위해 신규 사업목적에 추가하였습니다.

위 내용은 사업목적에 통해 영위하고자 하는 사업의 내용이 서로 연관되어 통합하여 기재하였습니다. 당사는 기존 경영권설립 사업의 일환으로 관련 도서를 발간하여 해당 사업의 아이টে을 다각화하기 위해 신규 사업목적에 추가하였습니다.

(2) 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

세계적으로 바이러스, 미세먼지, 대기오염 등 환경변화에 따른 건강에 대한 관심이 높아지는 가운데, 의약품, 의료용품 및 기타 의약품 등은 지속적인 기술 혁신으로 사용자의 건강위험에 대한 불안감을 감소시키고 있습니다. 바이러스, 미세먼지, 대기오염 등으로부터 호흡기를 보호하기 위한 목적으로 일부만 착용하던 마스크가 2020년 COVID-19 팬데믹으로 수요가 폭발적으로 증가하였으며, 마스크 및 진단키트 등이 필수 소비재로 자리잡았습니다.

현재 국내에서는 마스크 전면 해제로 인해 마스크 및 진단키트 등 수요가 전보다 감소하였으나, 개인 방역, 미세먼지, 대기오염 등으로 인해 마스크 등 수요는 지속적으로 유지될 것으로 전망되며, 온라인 판매를 통해 시장점유율을 점차 높힐 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

위 내용은 사업목적을 통해 영위하고자 하는 사업의 내용이 서로 연관되어 통합하여 기재하였습니다.

글로벌기업들은 그들의 조직 및 회의문화를 선진시키는 과정에 투자를 아끼지 않고 있습니다. 조직 및 회의문화는 앞으로 기업을 경영하는데에 가장 중요하고 혁신이 필요한 분야이며, 이 분야에 대한 당사의 전문적인 지식과 노하우를 토대로 사업을 다각화(경영컨설팅, 도서 출간 등)하여 수익 창출을 기대할 수 있습니다.

(3) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

해당 사항은 영업비밀 사항으로 공시기준에 따라 기재를 생략합니다.

(4) 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

해당 사항은 영업비밀 사항으로 공시기준에 따라 기재를 생략합니다.

(5) 기존 사업과의 연관성

경영컨설팅 사업을 통해 축적된 조직 및 회의관리에 대한 정보와 지식, 노하우로 도서를 발간하여 출판업으로의 사업 확대 및 기존 경영컨설팅 사업에 시너지효과를 창출할 것으로 예상합니다.

(6) 주요 위험

산업, 업종 및 영업의 특성 등으로 인하여 회사가 노출될 수 있는 주요 위험 등은 미비하나, 법률 등에 의한 각종 규제, 인허가 관련 위험이 존재할 수 있습니다.

(7) 향후 추진계획

출판업

- 전체 진행단계 및 각 진행단계별 예상 완료시기

현재 당사가 출간한 도서는 온, 오프라인을 통해 판매 진행하고 있습니다.

- 향후 1년 이내 추진 예정사항

해당사항 없음.

- 조직 및 인력 확보 계획

해당사항 없음.

(8) 미추진 사유

해당사항 없음.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

가) 영업개황

(주)크린앤사이언스는 1979년에 설립된 이래 현재까지 자동차용 및 산업용 Filter 소재와 이의 응용품인 Filter를 전문적으로 생산해 오고 있는 친환경 Filtration 전문기업입니다. 회사 설립 초기에는 생산설비, 기술력, 생산성 등 모든 면에서 열악하였으나, 전직원의 일치단결과 노력으로 국내 시중 업체에 사용이 가능한 여과지를 생산할 수 있었습니다. 당사 여과지 생산 전에는 100% 일본과 독일산의 수입 여과지만이 사용되고 있었습니다. 이후 기술력의 지속적인 축적과 적극적인 영업력으로 부분적 이나 국내 자동차 제조사의 OE업체에도 당사 여과지의 품질이 인정되어 여과지를 공급하게 되었고, 이 과정에서 해외의 신기술 도입을 위해 세계 우수 여과지 제조사와 기술제휴를 모색하게 되었습니다. 그 결과 200년 역사를 가진 세계적 여과지 제조사인 독일의 J. C. Binzer사와 1차 5년, 2차 2년간 총 7년간의 기술제휴를 하고 일반 자동차 용도의 모든 여과지 제조 및 응용기술을 습득하게 되어 완전한 자체 기술력의 기반을 구축하게 되었습니다. 본 계약 기간 중 현 공장의 위치인 정읍공단 내 신규 공장 건축과 새로운 첨단 생산 Line 또한 설치가 완료되어 단기간 내에 기술력과 생산의 선진화를 동시에 추구하는 효과를 가져왔습니다.

그러나 한국 내의 자동차 산업의 성장과 향후 성장 잠재력을 파악한 제지분야의 다국적 기업인 미국 알스트롬사가 한국에 여과지 공장을 설립하게 되고, 1989년부터 국내 시장은 과점체제에 돌입하게 되었습니다. 당사는 여과지 기술력을 바탕으로 한 고객만족이라는 경영방침에 부흥하여 국내 OE업체와 대형 수출업체를 비롯한 우량업체를 대상으로 적극 영업을 실시하여 품질의 우수성과 가격의 경쟁력 및 납기대응력 등 제반 고객서비스 재고로 국내에서 사용되는 수입지의 대부분을 국산으로 대체하는 전기를 마련하게 되었습니다. 특히 신규차종 개발시 공동개발 참여를 통해 해당 차종에 지정품으로 당사 제품이 등록되어 자동차 OE업체에 지속적인 공급을 실시하게 되었으며, 이로 인한 안정적 매출기반도 구축할 수 있었습니다. 그리고 국내 OE업체에 대한 공급 능력과 기술 Know-how를 기반으로 J.C. Binzer사와 기술제휴 기간만료와 동시에 그간에 봉쇄되었던 수출제한까지 해제되어 같은 해에 곧바로 동남아시아 수출시장에 진출하고 일부 국가에는 판매 Agent도 확보하여 그간 국내 경쟁사인 알스트롬과 독일, 일본, 미국에서 점유하고 있던 해외 시장도 점진적으로 확보하게 되었습니다. 신공장, 신시설로 대폭 증대된 생산량 소화도 가능하였고, 이로 인한 수익성 제고도 동시에 확보하게 되었습니다. 현재에는 우수한 기술 영업력을 바탕으로 동남아시아 대형업체들에 대한 서비스를 강화하고 기술지도를 적극적으로 실시한 바, 그들 대부분의 1차 공급선으로 부상하게 되었습니다. 또한, 1998년부터는 남미 시장에도 진출하였고, 1999년에는 일본에 지점을 설치하고 영업을 실시하여 현재 괄목할 만한 실적 실현과 향후 시장 전망 또한 밝아 향후 수익성 확보에 일익을 담당할 것으로 예측되고 있습니다. 현재 당사가 생산하는 주요 제품은 크게 열경화성 여과지와 열가소성 여과지 두 품목으로 분류할 수 있는데, 열경화성 수지는 오일, 연료 및 대형 차량의 에어필터와 같은 주로 매우 악조건(고내압, 고내열, 고내습도)에 노출되어 있는 경우에 사용되며, 열가소성 여과지는 비교적 외부의 영향이 적은 경우에 사용되고 있습니다. 국내 자동차사의 경우, 승용차 에어필터의 약 70% 이상은 열가소성 여과지를 사용하고 있고, 당사는 열가소성 여과지에 강점이 있어 현재 국내 OE시장은 70%를 차지할 수 있는 여건을 마련할 수 있었습니다. 향후에도 열가소성 수지 제품의 경우는 고객의 요구에 부응한 수지 개발로 동 현상은 지속될 것으로 예상됩니다. 산업용 여과지 시장은 복합

화력발전소의 Gas Turbine용 Filter와 공작기계 등에 쓰이는 Wire Cut용이 주종으로 지금까지의 폴리 에스터 화이버 혼합 기술을 적극 활용하여 고객요구 수준의 제품을 개발하여 공급하고 있어 국내 여 과지 점유율의 신장과 산업용 여과지 매출은 꾸준한 신장이 예상됩니다. 그리고 당사의 매출 성장과 환경에 부응한 신소재를 추구하던 중 공조용에 대부분 적용되고 있는 Glass Fiber(유리섬유)를 대체 할 수 있는 소재로 Melt Blown 제품을 인지하게 되었고, 본 소재는 환경, 공해 방지용 첨단 신소재로 생산에 고도의 기술이 요구되어 기술 제휴 Partner를 찾던 중 세계 굴지의 공조용 Filter 제조업체인 미국의 AAF사를 알게 되었습니다. 당사가 본 사업에 대한 입장을 설명하고 상호 Win-Win 전략으로 나갈 수 있음을 설득한 바, 2000년 3월에 기술제휴 계약을 체결하게 되었으며 이를 바탕으로 Melt Blown 제품의 생산기술력 및 개발기술을 갖출 수 있게 되었습니다.

2009년 Filter 건물 및 시설 신축과 2011년 부직포 가동라인 신축에 따라 기존 여과지를 기반으로 Filter 생산, 판매까지 확대할 수 있었습니다.

또한 2009년과 2011년에 각각 미국법인과 중국법인을 설립하여 해외시장으로 진출을 시작하였고, 2022년 생산법인인 태국법인을 신규로 설립하여 Filter부문 원가 개선과 해외 시장 판로 확대 및 수출 다각화를 점진적으로 실현하고 있습니다.

2016년 이후 가전용 필터 사업을 중심으로 매출 성장이 이루어져 주력 제품이 변화하였고 2020년 당 사 미디어를 활용한 마스크 사업부문을 추가하여 제품의 다각화를 통한 매출 성장을 이루도록 노력하 고 있습니다.

당사는 상기에 설명 드린 내용 외에 2012년부터 관계사가 개발한 SCS(Strategic Communication System, 전략소통시스템)를 도입하여 성과관리에 적용하고 있으며, 업무의 추적관리와 실시간 업무 공유를 통한 전략의 추진 속도 및 성과 향상으로 매출총이익 증가 대비 판관비 증가율은 낮은 재무성 과를 달성하고 있습니다.

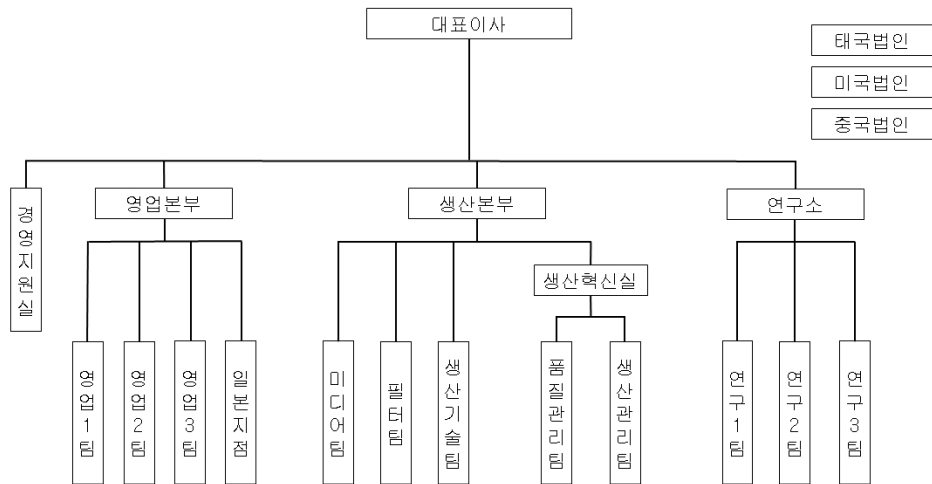
나) 공시대상 사업부문의 구분

사업부문	주요제품	
FILTER 사업부문	가전용 필터	가전공기청정기용필터, 공조용 HEPA필터
	산업용 필터	개스터빈필터, 호스기용 필터
미디어 사업부문	공조용 여과소재	공기청정용 필터, 공조기용 HEPA, 공조기용 Medium, 의 료기계용 등 제품의 핵심소재, 산업용 마스크, 액체필터 소재(수처리용)
	자동차용 여과지	오일필터, 에어필터, 연료필터 등 필터류 제품의 핵심 소 재
	산업용 여과지	복합화력발전소 가스터빈용 에어필터, 산업용 공작기계 필터류, 드라이크리닝용 필터류, 콤프레셔용 필터류 제품 의 핵심소재

(2) 시장점유율 등

필터 및 미디어 시장의 점유율에 관한 공개된 수치 또는 통계수치의 조사가 현실적으로 곤란하여 객 관성 있는 수치화된 자료를 제시하기 어렵습니다.

(3) 조직도



2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원,%)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액(비율)	
FILTER / 미디어	제 품	Filter	공기청정기용필터,에어컨 필터,공조기용필터 등	HPFT	40,804 (49.8%)	
	제 품	M/B	공기청정용 필터, 공조기용 HEPA, 공조기용 Medium, 의료기계용 등 제품의 핵심소재	QA	8,818 (10.8%)	
	제 품	자동차용	에어필터, 오일필터, 연료필터의 핵심여과소재	JAF	25,573 (31.2%)	
	제 품	산업용	화력발전소 가스터빈용에어필터, 산업용공작기계의 연마/절삭/커팅필터, 콤프레셔 필터, 드라이크리닝필터의 여과소재	JAF	1,658 (2.0%)	
	제품 합계					76,854 (93.8%)
	상 품					5,123 (6.2%)
	총 합 계					81,977 (100.0%)

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 천원/Ton)

품 목		제45기	제44기	제43기
FILTER	내 수	11,225	14,590	13,015
	수 출	5,520	7,437	6,552

M/B (Melt Blown)	내 수	16,349	16,451	17,922
	수 출	10,341	13,077	15,621
자동차용여과지	내 수	4,562	4,653	4,343
	수 출	5,505	5,223	5,483
산업용여과지	내 수	4,783	4,302	4,438
	수 출	-	-	-

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 현황

(단위 : 백만원, %)

사업 부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
FILTER / 미디어	원재료	펄프류	여과지 원재료	10,380 (22.2%)	-
		카본류	필터 원재료	4,218 (9.0%)	-
		MB류	부직포 원재료	2,602 (5.6%)	-
		FILTER류	필터 원재료	1,578 (3.4%)	-
		소 계			18,777 (40.2%)
	부재료	수지	여과지 부재료	3,467 (7.4%)	-
		지지체	부직포 부재료	12,823 (27.5%)	-
		프레임	필터 부재료	1,866 (4.0%)	-
		접착제	필터 부재료	2,293 (4.9%)	-
		첨가제	부직포 부재료	2,085 (4.5%)	-
		기타	필터 부재료	2,433 (5.2%)	-
		소 계			21,500 (46.1%)
	저장품	병커C유,경유	보일러	1,256 (2.7%)	-
	상 품			5,141 (11.0%)	-
	합 계			46,675 (100.0%)	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 천원)

품 목	제45기	제44기	제43기
원재료(카본류)	9,187	9,852	8,373
원재료(펄프류)	1,777	1,592	1,645

(1) 산출기준

- ① 산출대상 : 주요제품의 원재료를 대상으로 함.
- ② 산출단위 : 각 품목별 1TON당 평균 금액임.
- ③ 산출방법 : 각 품목별 연간 총매입액을 총매입중량으로 나누어서 산출함.

(2) 주요 가격변동원인

FILTER의 규격 및 유가, 환율 변동으로 인한 단가 변동

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : Ton, 천EA)

사업부문	품 목	사업소	제45기	제44기	제43기
FILTER	FILTER	정읍공장	8,162	8,162	8,162
미디어	M/B	정읍공장	4,103	4,103	4,103
	여과지	정읍공장	9,125	9,125	9,125
합 계			21,390	21,390	21,390

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

- FILTER : 1일 생산능력 23,000EA(10시간)
- M/B : 1일 생산능력 13.2TON(8시간 3교대)
- 여과지 : 1일 생산능력 25.0TON(8시간 3교대)

② 산출방법

1일 생산능력 * 가동일수

(나) 평균가동시간

- 2024년 작업일수 : FILTER : 262일
M/B : 290일
여과지 : 243일
- 월평균 작업일수 : FILTER : 22일
M/B : 24일
여과지 : 20일
- 1일 작업시간 : FILTER : 10시간, M/B 및 여과지 : 24시간(3교대)

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : Ton, 천EA)

사업부문	품 목	사업소	제45기	제44기	제43기
FILTER	FILTER	정읍공장	3,311	3,574	3,765
미디어	M/B	정읍공장	1,924	1,592	1,286

	여과지	정읍공장	5,310	5,178	3,344
합 계			10,544	10,343	8,394

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업부문	품 목	가동가능시간	실제가동시간	평균가동률
FILTER	FILTER	3,660	2,620	71.58%
미디어	M/B	8,784	6,960	79.23%
	여과지	8,784	5,832	66.39%
합 계		21,228	15,412	72.60%

마. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
공장	자가보유(등기)	전북	토지	3,366	-	-	-	3,366	-
공장	자가보유(등기)	전북	건물	17,897	-	-	4,228	13,670	-
공장	임차	경기도	건물	5,000	1,000	-	-	6,000	-
공장	자가보유	전북	건축물	796	52	-	198	651	-
공장	자가보유	전북	기계장치	7,662	344	-	4,686	3,319	-
공장	자가보유	전북	차량운반구	166	88	29	51	173	-
공장	자가보유	전북	공구와기구	121	179	-	124	177	-
공장	자가보유	전북	집기비품	203	20	22	125	77	-
공장	자가보유	전북	임목	62	-	-	-	62	-

(2) 설비의 신설·매입 계획 등

해당사항 없음.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제45기	제44기	제43기	
FILTER	가전용 필터 산업용 필터	수 출	1,744	2,576	4,019	
		내 수	39,059	51,920	46,392	
		합 계	40,804	54,496	50,411	
미디어	M/B	공조용	수 출	3,962	2,699	4,492
		내 수	4,856	3,637	5,003	

	여과지	자동차용	합 계	8,818	6,337	9,495
			수 출	16,463	15,326	11,787
			내 수	9,110	8,741	5,363
		산업용	합 계	25,573	24,067	17,150
			수 출	-	-	-
			내 수	1,658	1,740	1,324
		소 계	합 계	1,658	1,740	1,324
			수 출	16,463	15,326	11,787
			내 수	10,768	10,481	6,687
		합 계			27,232	25,807
기타	상 품	수 출	345	426	309	
		내 수	4,778	3,963	4,329	
		합 계	5,123	4,390	4,638	
합 계			수 출	22,515	21,029	20,607
			내 수	59,462	70,002	62,411
			총계	81,977	91,030	83,018

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

(단위 : 백만원,%)

매출유형	품 목	구 분	판매경로	매출액 (비중)
제품	Filter	수 출	크린앤사이언스 → 공조기제조업체	1,744 (2.3%)
		내 수	크린앤사이언스 → 전자제품제조업체	39,059 (50.8%)
	M.B	수출	크린앤사이언스 → 공조기제조업체	3,962 (5.2%)
		내수	크린앤사이언스 → 공조기제조업체	4,856 (6.3%)
	여과지	수출	크린앤사이언스 → 필터제조업체	4,889 (6.4%)
			크린앤사이언스 → 필터제조업체 ↑ 판매대리인(Agent) 거래알선	11,574 (15.1%)
		내수	크린앤사이언스 → 필터제조업체	10,768 (14.0%)

(2) 판매방법 및 조건

구 분	판매방법	판매조건
직 수 출	외국에 있는 Buyer(직접 주문자)를 통한 수출 (자가상표부착)	- 결제: LC,T/T,D/A - 가격: FOB,CNF,CIF
간접 수출	국내에 있는 종합상사등 무역 전문업체를 통 한 수출(자가상표부착 방법)	LOCAL L/C결제, 구매승인서

내수 판매	필터제조업체, 대리점	- 현금 및 외상 판매 - 외상 판매 대금회수는 1개월내 현금 및 어음수금(1-5개월)
-------	-------------	--

(3) 판매전략

◆ 차별화 전략

- 품질 차별화 : 경쟁사와의 철저한 차별화로 고수익/안정적 판매에 기여코져 함.
- 서비스 차별화 : 고객별/제품별 특성을 Data Base화 하여 항시 최적의 제품을 공급토록 하며, 적기 공급을 시현하고 고객 만족으로 연결되어 한번 고객은 영원한 고객으로의 관계를 지속해 나가도록 함.
- 매출 차별화 : 매출의 안정과 여신 Risk를 최소화하기 위해 대형 OE업체 매출 비중을 지속적으로 확대해 나가고 또한 수출 시장도 고수익이 확보될 수 있는 일본과 남미지역에 판매 노력을 집중하여 안정적인 판매 구조를 유지코져 함.

◆ 수익성 제고

- 고부가가치 산업용 소재 개발 판매 : 산업용 소재인 발전소용, 공작 기계용이나 특수 수지 처리된 제품을 개발 판매하여 고수익을 확보.
- 제품 단순화로 생산성 증대 및 생산 원가 절감 : 제품 단순화와 철저한 계획 생산으로 생산성을 증대시킴은 물론 생산 원가를 절감하여 실질적인 이익 증대에 기여토록 함.

◆ 기술 영업 강화

제품 공급 후 항시 고객들의 생산 과정에서 발생될 수 있는 문제점을 사전 점검/지도해 줄 수 있는 기술 영업을 보강하여 고객 생산라인에 당사 기술진이 함께 있다는 인식을 심어 주어 고객과의 거래의 지속은 물론 거래량 증대에 활용. 실제 해외의 경우는 처음 소량으로 거래를 개시한 후 지속적인 기술 영업으로 아시아 지역의 대형 거래선은 대부분 당사제품을 선호하는 등 최대 공급선으로 자리잡게 됨

◆ 여신 관리 강화

엄정한 사내 여신 관리 시스템을 제정 운영함으로 부실 채권 발생을 최소화 또는 제로화하여 회사 Cash Flow에 기여함은 물론 영업외비용도 감소시켜 궁극적으로 회사 수익력 제고에 기여코져 함.

다. 수주상황

(단위 : 천EA, Ton, 백만원)

품 목	납 기	구분	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수 량	금 액	수 량	금 액	수 량	금 액
FILTER	수주 후	수출	358	2,088	316	1,744	42	344
	15일이내:내수	내수	3,799	42,961	3,480	39,059	320	3,901
	30일이내:수출	소계	4,157	45,049	3,796	40,804	362	4,245
M/B	수주 후	수출	432	4,579	383	3,962	49	617
	15일이내:내수	내수	323	5,246	297	4,856	26	391
	30일이내:수출	소계	755	9,826	680	8,818	75	1,008
자동차용여과지	수주 후	수출	3,226	17,777	2,991	16,463	235	1,313
	15일이내:내수	내수	4,559	9,701	4,303	9,110	257	591
	30일이내:수출	소계	7,785	27,478	7,293	25,573	492	1,904
산업용여과지	수주 후	수출	-	-	-	-	-	-
	15일이내:내수	내수	381	1,776	347	1,658	34	118
	30일이내:수출	소계	381	1,776	347	1,658	34	118

합 계	수출	4,016	24,444	3,690	22,170	326	2,274
	내수	9,062	59,684	8,426	54,684	636	5,000
	총계	13,078	84,128	12,116	76,854	963	7,275

5. 위험관리 및 파생거래

가. 주요 시장위험 내용

당사의 원재료는 수입비중이 높으며, 외화지출이 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 환리스크 관리의 주요 대상입니다.

나. 위험관리방식

당사는 환위험 노출 등의 리스크 관리는 환차손 위험의 제거이며, 경영지원실에서 환율의 변동추이와 자금상황을 고려하여 다각적인 헷지 방안을 검토하고 있습니다.

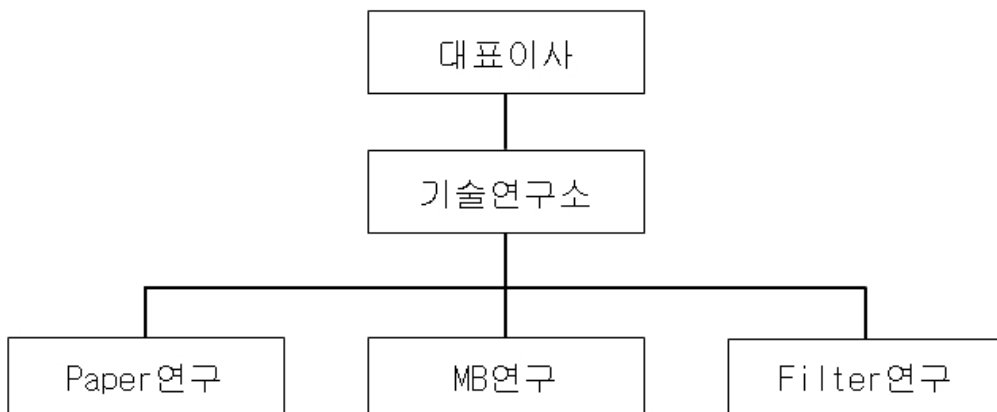
다. 파생상품 등 거래 현황

해당사항 없음.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직



(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	제45기	제44기	제43기	비 고
원 재 료 비	693,684	509,781	724,540	-
인 건 비	1,401,745	1,220,491	1,214,736	-
감 가 상 각 비	-	-	-	-
위 탁 용 역 비	172,965	73,005	86,071	-

기 타	787,490	1,152,455	1,396,461	-
연구개발비용 계	3,055,883	2,955,732	3,421,807	-
회계처리	판매비와 관리비	3,055,883	2,955,732	3,421,807
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 ÷ 당기매출액 × 100]	3.6	3.2	4.0	-

나. 연구개발 실적

1979년부터 자동차엔진과 산업용 내연기관에 유입되는 대기오염 물질을 제거하는 에어필터와 오일 필터용 여과지를 독일 J.C. Binzer사의 기술 도입 및 독자적으로 개발하여 내연기관의 수명을 연장하고 대기오염 중의 유해물질을 제거 및 청정환경 요구로 여과매체의 성능향상 기술을 지속적으로 향상시켜 자동차 엔진 보호와 대기환경 오염예방에 일익을 담당하고 있으며, 1999년도에는 우수자본재 대통령상을 수상한 바 있습니다.

연구과제 (제품명)	연구기관 (지원기관)	연구결과 및 기대효과	상품화된 내용	비고
CABIN FILTER	당사 연구소	적용확대	승용자동차용	6
MASK	당사 연구소	관련분야 진출확대	1회용 수술 및 치과용	6
FUEL FILTER	당사 연구소	디젤 유수분리여과	Common Rail Diesel FUEL FILTER	6
MASK	당사 연구소	관련분야 진출 확대	산업용 1급, 2급	6
수처리 필터	당사 연구소	산업용 정수 분야 진출	산업용	6
연료필터	당사 연구소	가솔린 및 디젤 COMPOSITE 제품	국내 및 수출용	6
흡음재	당사 연구소	자동차 내장재	승용 자동차용	6
Air Filter	당사 연구소	공기청정	실내 공기 정화용	6
Air Filter	당사 연구소	제품 신뢰성 확보 및 적용확대	Meltblown 제품의 "SF" MARK 인증	7
MASK	당사 연구소	적용확대	산업용 1, 2급 MASK	7
Air FILTER	당사 연구소	적용확대	삼성전자 Air-Condi. Media	7
Air FILTER	당사 연구소	적용확대	공조용 Final Filter 90%	7
CABIN FILTER	당사 연구소	적용확대	승용자동차용(GM DAEWOO)	7
FUEL FILTER	당사 연구소	신규적용확대	승용자동차용(GMDW-Gasoline)	7
FUEL FILTER	당사 연구소	COMPOSITE 적용확대	디젤 FUEL FILTER	7
FUEL FILTER	당사 연구소	COMPOSITE 적용확대	가솔린 FUEL FILTER(GM)	7
MASK	당사 연구소	적용확대	산업용 1급, 2급	7
공조용 Air Filter	당사 연구소	공기 여과	공조용 V-BANK TYPE	7
카본 탈취 필터 개발	당사 연구소	관련분야 진출확대	자동차 캐빈/공조 FILTER	7
공기청정기(HEPA)	당사 연구소	공기청정기 분야확대	미국수출용 공기청정기	7
Air Con. Filter	당사 연구소	Air Con. 적용	LG / 삼성전자 에어컨 적용	7
AIR CLEANER	당사 연구소	공기청정	실내 공기 정화용	8
FUEL FILTER	당사 연구소	유수분리 Filter 개발	유수분리 Composite Filter	8
건물공조용 MB HEPA Filter개발	당사 연구소	건물 공조용 필터 진출확대	건물 공조용 HEPA Filter	9
AIR FILTER	당사 연구소	난연 에어필터 진출확대	자동차 승용/상용 난연 에어필터	10
AIR FILTER	당사 연구소	공기정화용 필터여재	공기청정기용 FILTER	10
FUEL FILTER	당사 연구소	해도/분할형	가솔린 FUEL FILTER	11
FUEL FILTER	당사 연구소	분할형 폴리페닐렌설파이드 섬유 부직포 백 필터 여재 및 제조	가솔린 FUEL FILTER	11
AIR FILTER	당사 연구소	에어필터 프레임 조립체	공기청정기용 FILTER	11

공기필터용 복합여재	당사 연구소	자동차 에어컨 필터	공기청정기용 FILTER	12
에어필터 프레임 어셈블리	당사 연구소	공조용 필터 적용 확대	CABIN FILTER	12
세라믹 필터 제조	당사 연구소	신구 시장	공조용 필터/V-CELL	12
PTFE적용 필터 소재제조	당사 연구소	신구 시장 및 적용 확대	-	14
멜트브라운 효율증대 및 향균 기술	당사 연구소	공기청정기 및 공조용 적용 확대	공기청정기 필터 및 공조용 필터(샤프,삼성 외)	15
무전해 및 전해 도금의 연속 공정을 이용한 부직포의 도금방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	16
습식 부직포를 포함하는 복합 필터 여재 및 그 제조방법	당사 연구소	COMPOSITE 적용확대	-	17
금속코팅유리섬유제조장치	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	18
금속코팅유리섬유안의 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	18
금속 박막을 이용한 전자파차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	18
전도성 부직포 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	18
금속 박막과 라이너를 갖는 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
금속 박판층을 이용한 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
금속코팅섬유를 이용한 전자파 차폐용구 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
알루미늄 망을 이용한 전자파 차폐재 제조방법 및 제조된 전자파 차폐재	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
전자파 차폐제 스위트 및 이의 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
박막 알루미늄을 이용한 전자파 차폐재 제조방법 및 이의 제조방법에 의해 제조된 전자파 차폐재	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
타공 금속박판을 이용한 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	19
방사능물질 흡착소재 및 그의 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	20
ePTFE를 갖는 여과재 및 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	20
탄소섬유 엘이디 가로등 하우징 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	20
금속박판과 금속분말을 이용한 저주파수대역의 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	20
복합 필터 여재 및 이의 제조 방법	당사 연구소	공기정화용 필터여재	CABIN FILTER	21
흡음제품 성형용 판재의 제조방법 및 흡음제품 성형용 판재	당사 연구소	자동차용 분야 확대	-	21
절곡 금속박막과 부직포를 갖는 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	21
타공 금속 박판을 이용한 전자파 차폐재 및 그 제조방법	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	21
더블라셀 편물을 담체로 한 활성탄 탈취필터 및 그 제조방법	당사 연구소	공기정화용 필터여재	-	21
더블라셀 편물을 이용한 활성탄 탈취필터 및 그 제조방법	당사 연구소	공기정화용 필터여재	-	22
전자파 차폐성이 우수한 경량 전자파 차폐재의 제조방법 및 그로부터 제조된 전자파 차폐재	당사 연구소	전자파차폐 분야 진출	-	22
맞춤화된 다층 구조의 집진 여재 및 이의 제조방법	당사 연구소	공기정화용 필터여재	공기청정기용 FILTER	22
활성탄 충전 부직포 필터 여재의 제조방법 및 활성탄 충전 부직포 필터 여재	당사 연구소	공기정화용 필터여재	공기청정기용 FILTER	22
일렉트렛 여재의 제조 시스템 및 제조 방법	당사 연구소	정전필터 여재	-	22
탈취성이 우수한 공기청정기용 원통형 필터 및 그 제조방법	당사 연구소	공기정화용 필터여재	공기청정기용 FILTER	22

7. 기타 참고사항

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성 및 성장성

가) FILTER

필터 관련 산업은 환경분야와 밀접한 관계를 갖고 있어 환경규제 등과 같은 정부정책 및 환경의 변화에 영향을 받습니다. 특히 소득 수준 증가로 삶의 질에 대한 관심이 높아짐에 따라 과거 틈새가전 영역에 머물렀던 공기청정기 시장이 필수가전으로 자리매김하며, 연간 판매량이 2017년 140만대에서 2018년 250만대, 2019년 350만대까지 급성장하며 시장이 확대되고 있습니다.

국내 공기청정기 시장은 삼성전자, LG전자, 위닉스, 코웨이, 유니아, SK매직, 쿠쿠, 청호나이스 등 대기업·중견기업 뿐만 아니라 샤오미(중국), 다이슨(영국), 블루에어(스웨덴) 등 브랜드 인지도를 앞세운 외국기업들도 합세하여 국내 시장 선점을 위한 경쟁은 더욱 치열해지고 있으며, 특히, 공기청정기 판매 영역은 B2C를 넘어 B2B, B2G까지 확장되고 있고, 휴대용 및 대용량 공기청정기에 대한 수요가 증가하고 있습니다. 이에 핵심소재인 공기청정기용 필터 시장도 동반 성장할 것으로 전망됩니다.

당사는 필터 미디어와 이를 적용한 필터 완제품을 자체 생산하여 공급하고 있으며, 고객이요구하는 스펙 및 품질에 즉각 대응이 가능한 기술력과 가격 및 품질 경쟁력을 확보하고 있습니다. 주력 제품은 가전용 공기청정기 HEPA 필터 제품으로 국내 주요 공기청정기 제조업체인 LG전자, 삼성전자, 위닉스, 교원, SK매직 등에 필터 완제품을 공급하고 있으며, 제품 경쟁력을 기반으로 국내 공기청정기 필터 시장의 약 70%를 점유하고 있습니다.

필터 미디어 제조 산업은 대규모 설비투자가 필요한 자본집약형 장치산업으로 신규 업체의 시장 진입이 쉽지 않은 상황이고, 경쟁강도가 높지 않은 과점형태를 나타내고 있으며, 소모품에 해당하는 특성상 신규수요와 교체수요가 동시에 발생하는 시장구조를 형성하고 있습니다. 따라서 공기청정기 시장 확대에 따른 공기청정기용 필터의 수요 증가와 기술력 및 제조설비를 확보하고 있어 고수익의 시장 확보가 가능하다고 전망됩니다.

나) 공조용 여과소재

공조용 Filter류 시장은 공장 내의 이물질 흡입을 방지하기 위한 Clean Room 채택과 방진복 착용 등으로 일반에게 알려지기 시작하였으며, 이전까지는 특수한 분야에서만 소폭 적용되고 시장규모도 미미하였습니다. 또한 사용되는 여과소재는 고효율용(HEPA, ULPAGrade 이상)으로는 전량 Glass Fiber가 채택되고, 중·저급용으로만 부직포 여과소재가 채택되었습니다.

그러나 최근 외부 대기환경이 보다 악화되고 이로 인한 인간의 건강이 위협을 받게 되어, 모든 생활공간의 공기 질에 대한 중요도가 검토되기 시작하였고, 선진국에서와 같이 공조용 Filter의 중요성이 인식되고 이로 인한 공조용 여과소재의 중요성과 수요도 급증하게 되었습니다. 일반적인 공조용 Filter 적용범위는 반도체 Clean Room, 의약, 병원, 식품 분야 및 인텔리전트 빌딩과 최근 들어서 주거공간인 아파트와 지하철 공조용, 그리고 자동차 탑승시간과 지속적인 외부공기 악화로 차량 실내 공기정화를 위한 Cabin Filter까지 확대되고 있습니다.

향후 환경과 공기의 질 문제로 그 수요는 큰 폭으로 신장될 것으로 예상되고 있습니다. 그러나 수요의 폭증에도 불구하고 공조용 여과소재의 공급은 세계적인 대형 다국적기업에서 독점하고 있으며, 공급 또한 반제품 형태로 하는 등 원가상승 압박의 심화로 제품의 대중화에 걸림돌이 되고 있습니다. 또한 완제품 공급도 세계 유수의 Filter 업체인 Cambridge와 AAF Korea 등 대형업체가 3분의 2를 이상을 점유하고 있으며, 나머지 3분의 1시장은 소규모 및 많은 수의 중소기업들이 여과소재를 수입하여 단순가공 처리한 제품으로 수요업체에 공급되고 있는 실정입니다.

따라서 공조용 여과재 시장은 부직포 분야 중 제조공정상 Melt Blown 방식 제품이 최적으로 향후 기술력에 따라 고수의 시장확보가 가능하다고 전망되고 있습니다.

다) 자동차 및 산업용 여과지

자동차용 필터 미디어는 배기가스 규제 강화 등 환경문제가 부각되면서 필터도 고효율, 장수명 형태로 변형됨에 따라 복합소재의 적용이 증가하는 추세이며, 당사는 이들 제품을 골고루 생산할 수 있는 생산 기반을 구축하고 있어, 즉각적인 대응이 가능한 장점이 있습니다.

향후 자동차 여과지의 시장규모가 친환경 자동차 시장이 확대되면서 축소될 것으로 전망되나, 당사의 임직원 및 기업부설연구소에서는 지속적인 제품 개발 및 생산능력을 증대하여 변화하는 자동차용 여과지 시장에 대응하고 있으며, 당사의 적용 기술과 생산능력을 감안할 때 상당한 향후 친환경 자동차 시장에서의 당사의 제품의 성장 가능성에 기대하는 바가 매우 크다고 하겠습니다.

산업용 여과지는 자동차 여과지와 같이 일정기간 사용 후 교환되어야 하는 소모품입니다.

최근까지는 수요량이 자동차용 여과지에 비해 시장규모가 적어 업체들이 국내 생산·공급을 크게 인식하지 못하였고, 또한 기술력도 부족하여 고부가가치 제품임에도 불구하고 공급 자체를 기피하여 왔습니다.

그리고 산업용 여과지는 그 특성상 국내에서 성능을 검증할 수 있는 방법이 쉽지않아 지정된 해외부품에 대하여 기계의 성능 확보를 위해 해당 부품만을 고집하는 경향이 엔지니어에 의해 유지되고 있었습니다.

그러나 당사는 지속적인 연구 및 생산기술의 축적으로 산업용 여과지 시장에서의 공급의 기반을 충분히 마련하고 있으며, 따라서 본 시장은 서서히 여과지 공급이 국산으로 대체될 것이며 이의 대체과정에서 수입 여과지와와의 가격경쟁이 재현될 수는 있으나, 국내 업체들이 충분한 원가경쟁력 확보로 큰 시장을 받지는 않을 것으로 예상되고 있습니다.

라) 마스크

국내 마스크 시장은 미세입자 차단 성능검사 등을 통해 식품의약품안전처 허가를 받는 의약외품(보건용, 비말차단용, 수술용)과 허가를 받지 않는 공산품으로 구분되어 유통되고 있습니다.

미세먼지, 황사 등으로부터 호흡기를 보호하기 위한 목적으로 일부만 착용하던 마스크가 2020년 코로나19 팬데믹으로 필수 소비재로 자리 잡으며 수요가 폭발적으로 증가하였으며, 식품의약품안전처에 따르면, 2019년 국내 보건용 마스크 생산실적은 2017년 337억 원, 2018년 1,145억 원, 2019년 2,077억 원으로 증가하였으며, 마스크 총생산량은 2020년 1월 4주간 4,613만 개에서 10월 2주간 3억 282만 개로 대폭 증가하며 마스크가 필수소비재로 자리잡고 있음을 알 수 있습니다.

의약외품 마스크는 내피와 외피를 구성하는 SB 부직포, MB 부직포필터, 귀걸이밴드, 노즈클립 4가지 원자재로 구성되며, 핵심 원자재는 MB 부직포 필터로 부직포끼리 정전기를 일으켜 유해물질을 걸러주는 역할을 하며, 보건용 및 수술용 마스크에만 적용되고 있습니다. 당사는 MB 부직포 필터 제조 기술을 기반으로 보건용(KF94) 및 수술용 마스크 완제품 생산을 위한 설비를 구축하여 자체 브랜드 ‘맑은하루(KF94)’, ‘편해요 일회용 마스크(수술용)’ 제품을 공급하고 있습니다.

핵심 원자재인 MB 부직포필터부터 마스크 완제품까지 전 공정을 자체 생산할 수 있는 역량을 보유하고 있고, 국산 원자재만을 사용한 제품을 공급하고 있는 만큼 높은 품질 안정성과 생산성을 가지고 있어 마스크 시장에서 당사 제품의 경쟁력은 높다고 하겠습니다.

(2) 수급상황

- FILTER, 공조용 여과소재 및 여과지 시장 규모

(단위 : 억원)

구분	품목	년 도		비 고

		2024년	2023년	2022년	
FILTER	청정기 필터	850	900	800	
	공조용 필터	650	700	670	
	개스터빈	60	60	60	
	계	1,560	1,660	1,530	
공조용 여과소재	일반부직포류	250	250	250	
	유리섬유(Glass Fiber)	180	180	180	당사 대체품
	Melt Blown	300	300	300	Cabin 포함
	계	730	730	730	
자동차용 여과지	여과지	320	310	300	
	부직포	420	420	430	
	계	740	730	730	
산업용 여과지	가스터빈(Gas Turbine)	24	24	24	
	와이어컷(Wire cut)	60	55	48	
	기타	30	28	28	부직포 제외
	계	114	107	100	
총 계		3,144	3,227	3,090	

※ 시장에 대한 공신력있는 자료가 없어 당사가 추정한 자료임.

- 2024년도 FILTER, 공조용 여과소재 및 여과지 공급현황

(단위 : 억원)

구 분	품 목	총 수 요	총 공 급		비 고
			국내산	수입산	
FILTER	청정기 필터	850	800	50	
	공조용 필터	650	600	50	크린룸필터
	개스터빈	60	30	30	
	계	1,560	1,430	130	
공조용 여과소재	일반부직포류	250	250	-	
	유리섬유(Glass Fiber)	180	-	180	
	Melt Blown	300	300	-	
	계	730	550	180	
자동차용 여과지	여과지	320	200	120	
	부직포	420	320	100	
	계	740	520	220	
산업용 여과지	가스터빈(Gas Turbine)	24	14	10	
	와이어컷(Wire cut)	60	35	25	
	기타	30	12	18	
	계	114	61	53	

총 계	3,144	2,561	583
-----	-------	-------	-----

※ 자동차용 및 산업용 여과지 시장에서의 공급자는 당사와 한국알스트롬 2개의 업체밖에 없고, 나머지는 수입품이 사용되는 관계로 공식적인 통계가 없는 상태입니다. 따라서 부득이 당사의 매출액과 주요 경쟁사의 매출액(수입품 포함)을 추정하여 당사가 산정한 자료입니다.

※ 공조용 여과소재시장 중 일반부직포류는 국내산이 대부분을 차지하고, 특수공조용(고효율용, Cabin 및 일부특수용도 제외) 소재의 경우에는 전량 수입품(Glass Fiber)이 차지하고 있습니다. 따라서 부득이 당사의 매출액과 수입품 금액을 추정하여 당사가 산정한 자료입니다.

(3) 경쟁상황

당사는 필터 미디어와 이를 적용한 필터 완제품을 자체 생산하여 공급하고 있으며, 고객이요구하는 스펙 및 품질에 즉각 대응이 가능한 기술력과 가격 및 품질 경쟁력을 확보하고 있습니다. 주력 제품은 가전용 공기청정기 HEPA 필터 제품으로 국내 주요 공기청정기 제조업체인 LG전자, 삼성전자, 위닉스, 교원, SK매직 등에 필터 완제품을 공급하고 있으며, 제품 경쟁력을 기반으로 국내 공기청정기 필터 시장의 약 70%를 점유하고 있습니다.

필터 미디어 제조 산업은 대규모 설비투자가 필요한 자본집약형 장치산업으로 신규 업체의 시장 진입이 쉽지 않은 상황이고, 경쟁강도가 높지 않은 과점형태를 나타내고 있으며, 소모품에 해당하는 특성상 신규수요와 교체수요가 동시에 발생하는 시장구조를 형성하고 있습니다.

공조용 여과소재는 현재까지 대부분 수입품에 의존해 오고 있었으나, 최근 들어 기존의 공급업체 및 신규업체가 생산시설을 대폭확대하고 공급을 시작하고 있으며, 정부 또한 세계적 품질경쟁력을 확보할 수 있도록 각종지원을 실행하여 세계유수의 업체와 동등수준의 품질을 확보하게 되었으며, 환경과 삶의 질에 대한 관심확대와 제도 및 규제강화로 시장성장율은 대폭 확대되고 있어 특정시장을 제외한 많은 부분에서 국산제품이 채택되어 사용되고 있습니다.

마스크는 식품의약품 안전처에 따르면 의약외품 마스크 제조업체 수는 코로나19 발생 초기인 2020년 1월말 137개소에서 2020년 10월 11일 기준 578개소로 약 321.9% 증가하였고동 기간 마스크 품목은 1,012개에서 2,608개로 157.7% 증가하였습니다. 세부 품목별로는 보건용 마스크가 953개에서 1,897개로, 비말차단용 마스크는 6월 신설 이후 120개에서 523개로, 수술용 마스크는 59개에서 188개로 증가하였으며, 현재도 신규 업체들이 진입을 준비하고 있는 것으로 나타나며 향후 경쟁이 더욱 치열해질 전망입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약재무제표

(1) 요약연결재무제표

(단위 : 천원)

구분	제45기	제44기	제43기
	2024년 12월말	2023년 12월말	2022년 12월말
[유동자산]	43,747,904	45,843,089	44,779,872
· 당좌자산	27,698,724	31,436,649	28,837,497
· 재고자산	16,049,179	14,406,439	15,942,374
[비유동자산]	38,649,526	48,323,886	49,741,866
· 투자자산	2,753,037	2,014,000	351,623
· 유형자산	22,824,153	31,490,931	35,085,628
· 무형자산	766,172	983,933	981,131
· 기타비유동자산	12,306,164	13,835,022	13,323,485
자산총계	82,397,429	94,166,975	94,521,738
[유동부채]	42,679,957	41,676,294	37,603,936
[비유동부채]	20,076,067	24,654,198	29,738,675
부채총계	62,756,024	66,330,492	67,342,611
[지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본]	19,641,405	27,836,483	27,179,127
[납입자본]	7,085,812	7,085,812	7,085,812
[기타자본항목]	(193,220)	209,781	169,080
[이익잉여금]	12,748,814	20,540,890	19,924,236
자본총계	19,641,405	27,836,483	27,179,127
	2024년 1월~12월	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월
매출액	84,623,448	92,497,052	86,034,564
영업이익	(848,928)	938,086	(10,900,238)
계속사업손익	(5,588,533)	703,279	(18,484,522)
당기순이익	(7,406,581)	902,673	(16,301,374)
지배기업에 귀속되는 분기순이익	(7,406,581)	902,673	(16,301,374)
총포괄이익	(8,195,077)	657,356	(15,098,755)
기본 및 희석주당순손익	(1,211)	148	(2,665)

(2) 요약별도재무제표

(단위 : 천원)

구분	제45기	제44기	제43기
	2024년 12월말	2023년 12월말	2022년 12월말
[유동자산]	44,032,682	45,920,797	46,469,264

· 당좌자산	28,768,875	31,961,350	30,799,733
· 재고자산	15,263,806	13,959,446	15,669,531
[비유동자산]	38,623,519	48,985,744	48,312,066
· 투자자산	3,821,037	4,013,065	494,888
· 유형자산	21,893,618	30,346,218	33,808,426
· 무형자산	765,306	983,074	980,249
· 기타비유동자산	12,143,558	13,643,386	13,028,504
자산총계	82,656,201	94,906,540	94,781,330
[유동부채]	43,068,447	41,514,404	37,445,827
[비유동부채]	20,043,799	24,595,999	29,548,747
부채총계	63,112,246	66,110,403	66,994,574
[납입자본]	7,085,812	7,085,812	7,085,812
[기타자본항목]	586,031	638,070	559,648
[이익잉여금]	11,872,112	21,072,255	20,141,296
자본총계	19,543,955	28,796,137	27,786,756
	2024년 1월~12월	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월
매출액	81,976,925	91,030,228	83,018,257
영업이익	(1,360,831)	1,113,043	(10,890,924)
계속사업손익	(6,996,600)	1,017,585	(18,099,318)
당기순이익	(8,814,648)	1,216,978	(15,916,171)
총포괄이익	(9,252,182)	1,009,382	(14,464,843)
기본 및 희석주당순손익	(1,441)	199	(2,602)

*한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 재무정보 이용상의 유의점

당사는 회계처리 및 재무제표 등의 작성에 있어서 대한민국의 기업회계기준 및 기업회계기준서를 따르고 있으며, 당사가 작성한 재무제표에 대한 공인회계사의 감사의견 및 검토는 다음과 같습니다.

구분	제45기 2024.01.01~2024.12.31	제44기 2023.01.01~2023.12.31	제43기 2022.01.01~2022.12.31
감사인	다산회계법인	선일회계법인	선일회계법인
감사의견	적정의견	적정의견	적정의견

다. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 연결 및 별도재무제표입니다.

당사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다. 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되었으며 이러한 정책은 별도의

언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용 되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 45 기	2024.12.31 현재
제 44 기	2023.12.31 현재
제 43 기	2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
자산			
유동자산	43,747,903,661	45,843,088,504	44,779,871,887
현금및현금성자산	2,765,725,369	5,043,883,553	3,267,165,055
단기금융상품	10,880,000,000	13,381,100,000	11,970,150,000
유동 당기손익인식금융자산, 의무적으로 측정된 공정가치	0	0	361,421,535
매출채권	12,397,605,143	11,848,302,550	12,384,110,035
매출채권 및 기타유동채권	446,371,924	416,364,061	267,798,120
유동재고자산	16,049,179,218	14,406,439,210	15,942,374,476
기타유동자산	1,209,022,007	746,999,130	586,852,666
비유동자산	38,649,525,828	48,323,886,027	49,741,866,361
장기금융상품	2,000,000,000	2,000,000,000	0
비유동 당기손익인식금융자산, 의무적으로 측정된 공정가치	739,037,208	0	337,623,020
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	14,000,000	14,000,000	14,000,000
기타투자자산	0	969,531,319	1,379,667,244
유형자산	22,824,153,143	31,490,930,808	35,085,627,523
영업권 이외의 무형자산	766,171,709	983,933,186	981,130,595
이연법인세자산	3,942,632,281	5,645,074,253	5,391,141,271
사용권자산	1,099,499,517	691,813,564	761,172,328
기타비유동금융자산	7,264,031,970	6,468,111,896	5,673,256,621
기타비유동자산	0	60,491,001	118,247,759
자산총계	82,397,429,489	94,166,974,531	94,521,738,248
부채			
유동부채	42,679,956,970	41,676,294,350	37,603,935,856
단기매입채무	9,128,002,980	8,656,308,526	8,154,974,099
매입채무 및 기타유동채무	4,502,475,155	4,075,903,353	4,355,646,369
유동 차입금(사채 포함)	23,182,000,000	23,073,640,000	20,816,674,498
비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분	4,885,600,000	4,885,680,000	3,250,380,000
국고보조금	310,185,995	372,738,979	324,492,580
당기법인세부채	0	0	66,503,190
기타 유동부채	295,743,681	326,615,828	306,593,129
유동성금융리스부채	375,949,159	285,407,664	328,671,991
비유동부채	20,076,067,372	24,654,197,642	29,738,675,454
장기차입금(사채 포함), 총액	19,642,440,000	24,528,040,000	29,413,720,000
비유동 리스부채	245,898,831	126,157,642	324,955,454

순확정급여부채	187,728,541	0	0
부채총계	62,756,024,342	66,330,491,992	67,342,611,310
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	19,641,405,147	27,836,482,539	27,179,126,938
납입자본	7,085,811,759	7,085,811,759	7,085,811,759
자본금	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000
주식발행초과금	3,435,811,759	3,435,811,759	3,435,811,759
기타자본구성요소	(193,220,487)	209,781,091	169,079,507
이익잉여금(결손금)	12,748,813,875	20,540,889,689	19,924,235,672
비지배지분	0	0	0
자본총계	19,641,405,147	27,836,482,539	27,179,126,938
자본과부채총계	82,397,429,489	94,166,974,531	94,521,738,248

2-2. 연결 포괄손익계산서
연결 포괄손익계산서

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
수익(매출액)	84,623,447,939	92,497,051,974	86,034,564,156
매출원가	72,215,384,187	78,947,016,821	80,884,736,512
매출총이익	12,408,063,752	13,550,035,153	5,149,827,644
판매비와관리비	13,256,991,286	12,611,948,871	16,050,065,603
영업이익(손실)	(848,927,534)	938,086,282	(10,900,237,959)
금융수익	4,183,548,885	3,022,108,378	3,812,069,995
금융원가	2,656,345,292	3,723,792,067	3,620,537,751
기타이익	219,737,476	503,093,050	3,952,946,185
기타손실	6,486,546,407	36,216,151	11,728,762,238
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,588,532,872)	703,279,492	(18,484,521,768)
법인세비용(수익)	1,818,048,306	(199,393,110)	(2,183,147,307)
당기순이익(손실)	(7,406,581,178)	902,672,602	(16,301,374,461)
기타포괄손익	(788,496,214)	(245,317,001)	1,202,619,914
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(385,494,636)	(286,018,585)	1,317,042,061
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(385,494,636)	(286,018,585)	1,317,042,061
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(403,001,578)	40,701,584	(114,422,147)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(403,001,578)	40,701,584	(114,422,147)
총포괄손익	(8,195,077,392)	657,355,601	(15,098,754,547)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(7,406,581,178)	902,672,602	(16,301,374,461)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(8,195,077,392)	657,355,601	(15,098,754,547)

포괄손익, 비지배지분	0	0	0
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,211.00)	148.00	(2,665.00)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,211.00)	148.00	(2,665.00)

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2022.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	283,501,620	35,826,118,072	43,195,431,451	0	43,195,431,451
당기순이익(손실)	0	0	0	(16,301,374,461)	(16,301,374,461)	0	(16,301,374,461)
기타포괄손익	0	0	(114,422,113)	1,317,042,061	1,202,619,948	0	1,202,619,914
배당금지급	0	0	0	917,550,000	917,550,000	0	(917,550,000)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	169,079,507	19,924,235,672	27,179,126,938	0	27,179,126,938
2023.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	169,079,507	19,924,235,672	27,179,126,938	0	27,179,126,938
당기순이익(손실)	0	0	0	902,672,602	902,672,602	0	902,672,602
기타포괄손익	0	0	40,701,584	(286,018,585)	(245,317,001)	0	(245,317,001)
배당금지급	0	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	209,781,091	20,540,889,689	27,836,482,539	0	27,836,482,539
2024.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	209,781,091	20,540,889,689	27,836,482,539	0	27,836,482,539
당기순이익(손실)	0	0	0	(7,406,581,178)	(7,406,581,178)	0	(7,406,581,178)
기타포괄손익	0	0	(403,001,578)	(385,494,636)	(788,496,214)	0	(788,496,214)
배당금지급	0	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
2024.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	(193,220,487)	12,748,813,875	19,641,405,147	0	19,641,405,147

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
영업활동현금흐름	2,483,655,961	7,350,789,321	616,012,195
영업에서 창출된 현금흐름	3,589,776,683	8,825,953,384	1,288,196,634
당기순이익(손실)	(7,406,581,178)	902,672,602	(16,301,374,461)
당기순이익조정을 위한 가감	14,113,301,508	6,082,555,762	18,103,058,999
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,116,943,647)	1,840,725,020	(513,487,904)

이자수취	713,985,994	555,599,061	111,302,635
이자지급(영업)	(1,797,357,806)	(1,879,011,974)	(1,273,682,415)
법인세환급(납부)	(22,748,910)	(151,751,150)	490,195,341
투자활동현금흐름	201,054,088	(3,967,596,232)	(4,247,307,032)
단기금융상품의 취득	(12,737,490,000)	(1,525,340,000)	(3,000,000,000)
단기금융상품의 처분	15,495,490,000	0	4,689,668,000
장기금융상품의 취득	0	(2,000,000,000)	0
당기손익인식금융자산의 취득	(682,643,462)	0	(100,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분	0	710,530,897	0
유형자산의 취득	(811,128,952)	(466,167,291)	(5,769,242,439)
유형자산의 처분	2,318,423	12,545,455	19,443,693
무형자산의 취득	(60,957,963)	(90,767,524)	(71,114,872)
무형자산의 처분	0	20,219,200	0
임차보증금의 증가	(1,004,533,958)	(1,446,798,787)	(31,360,953)
임차보증금의 감소	0	818,181,818	15,299,539
재무활동현금흐름	(4,993,542,338)	(1,631,125,757)	1,509,941,467
단기차입금의 증가	2,000,000,000	3,300,000,000	4,029,857,304
단기차입금의 상환	(2,000,000,000)	(1,056,294,498)	0
유동성장기부채의 상환	4,885,680,000	3,250,380,000	2,172,820,000
정부보조금의 수취	741,098,064	108,246,399	1,409,790,370
정부보조금의 상환	(70,019,238)	0	0
장기차입금의 상환	0	0	0
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	0	0
금융리스부채의 지급	(778,941,164)	(732,697,658)	(839,336,207)
배당금지급	0	0	(917,550,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,308,832,289)	1,752,067,332	(2,121,353,370)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	30,674,105	24,651,166	(102,551,132)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,278,158,184)	1,776,718,498	(2,223,904,502)
기초현금및현금성자산	5,043,883,553	3,267,165,055	5,491,069,557
기말현금및현금성자산	2,765,725,369	5,043,883,553	3,267,165,055

3. 연결재무제표 주석

제 45 (당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 44 (전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 크린앤사이언스와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 크린앤사이언스(이하 "지배기업")는 1979년 12월에 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	665,064	4,465,161	1,208,409	(351,157)
Clean and Science China	145,579	77,892	208,568	47,381
Clean and Science Thai	3,410,213	2,452,191	4,622,944	(96,824)

(전기)

(단위:천원)

기업명	자산	부채	매출액	순손실
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)

(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	119,466	955	(17,570)	(9,760)	93,091	117,413	210,504
Clean and Science China	(3,419)	2,620	(5,562)	696	(5,665)	15,566	9,900
Clean and Science Thai	136,308	(4,644)	(107,008)	14,751	39,407	83,889	123,296

(전기)

(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

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.

2.2 연결회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

2.2.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.3 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.4 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 조기 적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.3 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4 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.

2.5 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 기능통화

로 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.

2.6 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.

2.7 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 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 채취하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 금융부채

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 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, 부채의 자기신용위험 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.

마. 공급자금융약정

연결회사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타지급채무로 분류합니다. 만약, 연결회사의 공급자금융약정이 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융 약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타지급채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2.8 현금흐름표

연결회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기

타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.9 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.

2.10 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, 자본화차입금이자율 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.

2.11 무형자산

(1) 회원권

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

(2) 기타의 무형자산

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

2.12 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.

2.13 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.

2.14 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 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.

2.15 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.

2.16 파생상품

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

2.17 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 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 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 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위해 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

2.19 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석 효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.20 부문별 보고

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

한지의 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				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	739,037	-	739,037
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

당기 중 연결회사가 보유중인 금융상품과 관련하여 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.

(4) 그 밖의 미인식된 금융상품 공정가치

연결회사는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되지 않는 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 대부분은 성격상 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율이나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하여 공정가치가 장부금액과 중요하게 다르지 않습니다.

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	79,500,027	88,107,352
상품 매출액	상품 공급	인도기준	5,123,421	4,373,033
기타 매출액	용역서비스	용역공급	-	16,667
합 계			84,623,448	92,497,052

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	35,896,206	43,603,821	5,123,420	84,623,448
감가상각비	2,724,224	1,743,923	82,294	4,550,441
무형자산상각비	88,974	165,854	22,444	277,271
영업이익(손실)(반영전)	681,042	(1,265,384)	(264,586)	(848,928)
내부거래이익	3,813,458	(3,813,458)	-	-
영업이익(손실)(반영후)	4,494,499	(5,078,841)	(264,586)	(848,928)
영업이익률	12.5%	-11.6%	-5.2%	-1.0%

(전기)

(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%

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	대한민국	미국	중국	태국	연결조정	연결후금액
총매출액	81,976,925	1,208,409	208,568	4,622,944	(3,393,398)	84,623,448
내부매출액	(2,937,505)	-	(90,285)	(365,608)	3,393,398	-
순매출액	79,039,420	1,208,409	118,283	4,257,336	-	84,623,448
자산총액	82,656,201	665,064	145,579	3,410,213	(4,479,627)	82,397,430
부채총액	63,112,246	4,465,161	77,892	2,452,191	(7,351,467)	62,756,023

(전기)

(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

(4) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
국 내	59,157,310	69.91%	70,001,590	75.68%
아시아	23,581,283	27.87%	19,262,298	20.82%
미 주	1,705,817	2.01%	3,111,129	3.36%
기 타	179,038	0.21%	122,034	0.13%
합 계	84,623,448	100.00%	92,497,051	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	11,103,318	15,986,731

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계	공정가액
현금및현금성자산	2,765,725	-	-	2,765,725	2,765,725
단기금융상품	10,880,000	-	-	10,880,000	10,880,000
매출채권	12,397,605	-	-	12,397,605	12,397,605
기타수취채권	446,371	-	-	446,371	446,371
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000
기타비유동금융자산	7,264,032	-	-	7,264,032	7,264,032
당기손익-공정가치측정금융자산	-	739,037	-	739,037	739,037
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	35,753,733	739,037	14,000	36,506,770	36,506,770

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	9,128,003	-	-	9,128,003	9,128,003
단기차입금	23,182,000	-	-	23,182,000	23,182,000
기타지급채무	4,502,475	-	-	4,502,475	4,502,475
정부보증금	310,186	-	-	310,186	310,186
유동성장기차입금	4,885,600	-	-	4,885,600	4,885,600
장기차입금	19,642,440	-	-	19,642,440	19,642,440
유동성리스부채	-	-	375,949	375,949	375,949
비유동리스부채	-	-	245,899	245,899	245,899
합 계	61,650,704	-	621,848	62,272,552	62,272,552

(전기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계	공정가액
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
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

(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	1,076,868	10,469	-	-	1,087,337
외환차익	1,914,431	-	22,546	-	1,936,977
외화환산이익	1,100,228	-	2,613	-	1,102,841
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	56,394	-	-	56,394
합 계	4,091,528	66,862	25,159	-	4,183,549
대손상각비	(15,079)	-	-	-	(15,079)
이자비용	-	-	(1,758,660)	(38,187)	(1,796,847)
외환차손	(546,969)	-	(139,314)	-	(686,283)
외화환산손실	(31,539)	-	(141,677)	-	(173,216)
합 계	(593,587)	-	(2,039,651)	(38,187)	(2,671,425)

(전기)

(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-공정가치측정금융자산거래이 익	-	11,486	-	-	11,486
합 계	2,715,282	11,486	295,339	-	3,022,107
대손상각비	29,999	-	-	-	29,999
이자비용	-	-	(1,819,348)	(28,629)	(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)

(3) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,920	4,915
보통예금	2,760,806	5,038,969
합 계	2,765,726	5,043,884

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
외화신종자본증권(비유동)	682,643	739,037	739,037	-

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	56,394	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 거래손익	-	11,486

9. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 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) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권		
매출채권	12,558,572	11,994,191
손실충당금	(160,967)	(145,888)
매출채권장부가액	12,397,605	11,848,303
기타수취채권		
미수금	41,834	214,709
미수금손실충당금	-	(148,500)
미수수익	404,538	350,155
기타수취채권장부가액	446,371	416,364
합 계	12,843,976	12,264,667

(2) 손실충당금의 변동

당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	(145,888)	(148,500)	(175,887)	(148,500)
대손상각비(환입)	(15,079)	-	29,999	-
제각	-	148,500	-	-
기말	(160,967)	-	(145,888)	(148,500)

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

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선 급 금	23,608	326,139
선 급 비 용	172,836	167,793
부가세대급금	904,270	167,507
소 계	1,100,714	661,439

(2) 보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	-	60,491

12. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
제 품	6,979,544	(1,009,328)	5,970,216	6,650,984	(1,017,068)	5,633,916
상 품	525,621	(45,785)	479,836	205,209	(26,318)	178,891
재공품	1,261,242	(186,505)	1,074,737	1,277,343	(128,486)	1,148,857
원부재료 등	8,392,111	(1,706,464)	6,685,647	6,856,483	(455,649)	6,400,834
미착품	1,838,744	-	1,838,744	1,043,941	-	1,043,941
합 계	18,997,262	(2,948,082)	16,049,179	16,033,960	(1,627,521)	14,406,439

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	(1,627,521)	(1,878,736)
평가손익	(1,320,560)	251,215
기 말	(2,948,081)	(1,627,521)

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	26,188,265	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)
장부금액	3,365,759	18,110,724	796,027	8,480,077	645,082	93,263	31,490,932
당기							
취득	-	-	-	-	12,148	1,036,980	1,049,128
처분	-	-	-	-	(28)	-	(28)
대체	-	-	52,400	340,237	279,380	(725,344)	(53,326)
감가상각비	-	(1,132,944)	(197,544)	(1,775,540)	(374,337)	-	(3,480,365)
손상차손	-	(3,120,280)	-	(3,236,508)	-	-	(6,356,789)
환산	-	27,664	-	134,005	11,736	1,195	174,600
당기말							
취득원가	3,365,759	26,223,513	6,786,010	52,092,271	14,648,978	440,095	103,522,625
감가상각누계액	-	(9,218,070)	(3,292,346)	(25,476,317)	(14,043,960)	-	(52,030,693)
손상누계액	-	(3,120,280)	(2,842,781)	(22,505,558)	-	-	(28,468,618)
정부보조금	-	-	-	(168,126)	(31,035)	-	(199,161)
장부금액	3,365,759	13,885,163	650,884	3,942,271	573,983	406,095	22,824,153

(*1) 당기 건설중인자산 취득액 중 238,000천원은 미지급금으로 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산에서 잡손실로 55,327백만원 대체되었습니다.

연결회사는 당기 영업손실이 급증함에 따라 전 사업부문에 대하여 CGU 손상평가를 수행하였습니다. 손상평가 수행 결과, 미디어부문 및 필터부문에서 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났고, 이에 따라 당기에 건물 및 기계장치에 대하여 각각 3,120,280천원 및 3,236,509천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 사업계획에 기초한 사용가치에 따라 산정되었으며, 국내사업부와 태국사업부 사용가치 계산에 적용된 할인율은 12.31%와 13.49%입니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
전전기말							
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)
장부금액	3,365,759	19,241,219	995,815	9,781,400	1,227,884	473,551	35,085,628
전기							
취득	-	-	-	-	-	406,167	406,167
처분	-	-	-	-	(112)	-	(112)
대체(*)	-	-	-	406,223	70,778	(762,739)	(285,739)
감가상각비	-	(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
전기말							
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)
장부금액	3,365,759	18,110,724	796,027	8,480,077	645,082	93,263	31,490,932

(*) 차액은 취득금액 변경으로 인하여 미지급금과 상계된 금액입니다.

(2) 연결회사는 유형자산과 관련하여 공장화재보험(한화손해보험, 부보금액 96,181백만원)에 가입하고 있으며, 연결회사의 차입금과 관련하여 신한은행(4,070백만원) 및 산업은행(46,512백만원)을 수익자로 하는 질권계약이 설정되어 있습니다.

14. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	533,240	24,453	134,121	691,814
리스계약 인식	1,266,855	299,080	52,447	1,618,382
감가 상각	(872,147)	(99,223)	(98,708)	(1,070,078)
감소	(156,609)	-	-	(156,609)
환율변동	13,540	-	2,450	15,990
기말(*)	784,879	224,310	90,310	1,099,499

(*) 연결회사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 해당 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 616,505천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 291,914천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	245,525	26,822	139,218	411,565
리스계약 인식	650,350	299,080	52,447	1,001,877
이자비용	22,189	10,771	5,227	38,187
리스료 지급	(603,480)	(108,000)	(105,497)	(816,977)
감소	(29,213)	-	-	(29,213)
환율변동	13,872	-	2,536	16,408
기말(*)	299,243	228,673	93,931	621,847

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 375,949천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기)

(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.

(3) 당기 계약한 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 5.27%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 단기리스는 없으며 소액 기초자산의 리스료는 16,464천원입니다.

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 833,441천원(전기 799,177천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전기말					
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
당기					
취득	436	-	-	60,522	60,958
대체	10,595	73,200	39,064	(124,419)	(1,560)
무형자산상각비	(26,296)	(243,624)	(7,351)	-	(277,271)
환산	-	111	-	-	111
당기말					
취득원가	471,105	2,213,729	199,494	32,066	2,916,394
상각 및 손상누계액	(339,341)	(1,665,663)	(109,551)	-	(2,114,555)
정부보조금	-	(35,668)	-	-	(35,668)
순장부금액	131,764	512,398	89,943	32,066	766,171

(*) 당기 중 장기선급비용에서 회원권으로 39,064천원 대체되었고 건설중인자산에서 경상연구개발비 등으로 40,624천원 대체 되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전전기말					
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
전기					
취득	-	-	-	90,768	90,768
처분	-	-	(20,419)	-	(20,419)
대체	14,097	370,369	-	(106,448)	278,018
무형자산상각비	(25,603)	(320,039)	-	-	(345,642)
환산	-	77	-	-	77
전기말					
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

(2) 당기 및 전기 중 경상개발비 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	3,055,883	2,955,732
정부보조금 상계	(733,632)	(1,201,534)
합 계	2,322,251	1,754,198

16. 담보제공자산

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

(단위:천원)

저당권자	제공자산	관련계정	장부금액	채권최고액
신한은행	장기금융상품	단기차입금	1,000,000	1,100,000
한국수출입은행	재고자산	단기차입금	11,841,566	13,000,000
신한은행	토지,건물,기계장치	단기차입금	2,472,811	6,300,000
산업은행	토지,건물,기계장치	장기차입금	17,568,297	50,720,000
합 계			32,882,674	71,120,000

17. 기타지급채무 및 기타유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미 지 급 금	2,741,645	2,117,755
미지급비용	1,760,831	1,958,148
합 계	4,502,476	4,075,903

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선 수 금	145,203	181,916
예 수 금	150,541	144,699
합 계	295,744	326,615

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
수출성장자금	한국수출입은행	4.19	7,300,000	7,300,000
운영자금	신한은행	4.64~5.12	6,000,000	6,000,000
운영자금	산업은행	4.03	9,000,000	9,000,000
운영자금	한국수출입은행	LIBOR3M+1.00	882,000	773,640
합 계			23,182,000	23,073,640

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	2.25-2.92	24,528,040	29,413,720
합 계			24,528,040	29,413,720
유동성장기부채			(4,885,600)	(4,885,680)
차 감 계			19,642,440	24,528,040

(3) 상기 차입금에 대하여 재고자산, 장기금융상품, 유형자산(토지, 건물, 기계장치)이 담보로 제공되고 있습니다(주석16 참조).

(4) 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.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,029,310	6,065,578
사외적립자산의 공정가치	(5,841,303)	(7,034,754)
국민연금전환금	(278)	(355)
순확정급여부채 금액(*)	187,729	(969,531)

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	6,065,578	5,752,492
당기근무원가	781,070	776,678
이자비용	200,259	251,094
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	6,840	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	172,803	(31,112)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	355,799	392,944
급여 지급액	(1,553,038)	(1,076,518)
기말	6,029,310	6,065,578

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	7,034,754	7,131,805
회사부담금	-	600,000
사외적립자산의 수익	311,497	379,227
재측정요소		
- 보험수리적손익	48,090	241
부담금 지급액	(1,553,038)	(1,076,518)
기말	5,841,303	7,034,754

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

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
예금상품	4.18%	4.81%	5,841,303	7,034,754

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

보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치는 독립된 외부기관의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 359,587천원 및 379,468천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	781,070	776,678
이자비용	200,259	251,094
사외적립자산의 기대수익	(311,497)	(379,227)
합 계	669,832	648,545

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

구 분	당기	전기
할인율	4.18%	4.81%
임금상승률	3.00%	3.00%

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

(단위:천원)

구 분	금액	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(272,265)	305,134
임금상승율	305,975	(277,943)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 500,000천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.6년(전기: 6.9년)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	450,710	499,213	2,071,672	9,570,312	12,591,907

20. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	(312)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,702,442	(253,933)
포괄손익에 반영된 법인세비용	115,606	54,852
법인세비용(수익)	1,818,048	(199,393)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,588,533)	703,279
적용세율에 따른 세부담액	(1,168,003)	124,985
조정:		
비공제비용(당기 118,359천원, 전기 172,874천원)	24,737	36,131
세율변동효과	-	-
미인식 이연법인세자산의 변동	3,255,600	(447,887)
기타	(294,286)	87,378
조정 계	2,986,051	(324,378)
법인세비용(수익)	1,818,048	(199,393)
유효세율	(*)	(*)

(*) 당기는 세전손실이 발생하였고 전기는 법인세수익이 발생하여 유효세율은 산정하지 아니합니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손실	101,856	75,573
해외사업환산손실(이익)	13,750	(20,721)
합 계	115,606	54,852

(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						
확정급여채무	6,065,223	1,516,492	1,552,683	6,029,032	1,267,632	1,260,068
정부보조금	854,529	671,079	980,593	545,015	178,596	113,908
미지급비용	399,817	307,950	399,817	307,950	83,562	64,362
미지급금	64,941	176,709	64,941	176,709	13,573	36,932
감가상각비	350,057	37,217	188,400	198,874	73,162	41,564
유형자산손상차손	15,973,192	6,206,208	3,948,500	18,230,900	3,338,397	3,810,258
무형자산손상차손	102,200	-	102,200	-	21,360	-
보증금평가손실	39,267	-	758	38,509	8,207	8,048
리스부채	250,690	241,392	-	492,082	52,394	102,845
보증금	353,832	170,311	-	524,143	73,951	109,546
기타 항목	50,257	-	12,393	37,864	10,503	7,912
소 계	24,504,005	9,327,358	7,250,285	26,581,078	5,121,337	5,555,443
가산할 일시적차이						
미수수익	(350,155)	(404,538)	(350,155)	(404,538)	(73,182)	(84,548)
금융상품평가이익	-	(56,394)	-	(56,394)	-	(11,786)
사외적립자산	(6,065,223)	(1,329,118)	(1,553,038)	(5,841,303)	(1,267,632)	(1,220,832)
사용권자산	(533,756)	(439,485)	-	(973,241)	(111,555)	(203,407)
장기선급비용	(60,491)	-	(60,491)	-	(12,643)	-
해외사업환산손익	(411,197)	-	(65,789)	(345,408)	(85,940)	(72,190)
압축기장총당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(20,048)	(20,048)
소 계	(7,516,747)	(2,229,535)	(2,029,473)	(7,716,809)	(1,571,000)	(1,612,811)
미인식한 일시적차이						
재고자산평가손실	1,627,521	2,948,081	1,627,521	2,948,081	-	-
대손충당금	142,327	25,163	142,327	25,163	-	-
기타 미인식항목	237,047	13,187,872	-	13,424,919	-	-
소 계	2,006,895	16,161,116	1,769,848	16,398,163	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					3,550,337	3,942,632

[이월결손금으로 인한 이연법인세 계]					2,094,737	-
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					-	-
합 계	18,994,153	23,258,939	6,990,660	35,262,432	5,645,074	3,942,632

(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	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

(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.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내에 회수될 이연법인세자산	46,678	116,608
1년 이후에 회수될 이연법인세자산	3,895,954	5,528,466
합 계	3,942,632	5,645,074

21. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

보고기간종료일 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
	공급자금융약정	KRW	15,000,000	4,709,552
	수입신용장	USD	1,500,000	859,688
산업은행	시설대	KRW	24,528,040	24,528,040
	일반대출	KRW	9,000,000	9,000,000
한국수출입은행	일반대출	KRW	7,300,000	7,300,000
	일반대출	KRW	882,000	882,000
국민은행	포괄외화지급보증	KRW	2,500,000	-

연결회사가 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 연결회사에 재화 및 용역을 공급한 업체가 대금 지급기한 내에 매출채권을 금융기관에 양도할 경우, 연결회사는 그 대금을 금융기관에 지급합니다. 이 약정은 대금 지급과정을 효율화하고, 공급자에게 조기결제 조건을 제공하기 위한 목적이며, 원채무의 책임이 면제되거나 대금지급 조건에 실질적인 변경이 없으므로 매입채무 또는 미지급금으로 인식된 원채무는 제거하지 않습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말
공급자금융약정 일부인 매입채무 및 미지급금 장부금액	4,709,522
이중 공급자가 지급받은 금액	361,251

연결회사는 상기 약정사항 외 서울보증보험으로부터 57백만원의 이행지급 등의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않는 유형자산 취득 및 자본적지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	391,550	51,000
무형자산	-	36,600
합 계	391,550	87,600

22. 자본금과 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 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

(*) 과거 실시한 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재 평 가 잉 여 금	2,857,083	2,857,083
기 타 자 본 잉 여 금	469,865	469,865
해외사업장환산이익	(506,034)	(103,032)
자 기 주 식	(3,014,135)	(3,014,135)
소 계	(193,221)	209,781

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

23. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법 정 적 립 금	1,616,707	1,616,707
임 의 적 립 금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	10,528,190	18,320,264
합 계	12,748,815	20,540,889

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

(2) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 지급액은 없습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
제품 매출액	79,500,027	88,107,352
상품 매출액	5,123,421	4,373,033
기타 매출액	-	16,667
합 계	84,623,448	92,497,052

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	67,489,387	75,129,570
상품매출원가	4,725,997	3,817,447
합 계	72,215,384	78,947,017

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	3,983,085	4,035,273
퇴직급여	284,354	181,768
복리후생비	314,969	329,208
여비교통비	306,257	282,846
차량유지비	180,204	178,267
세금과공과	165,751	245,111
수출부대비	1,056,828	946,162
감가상각비	1,221,106	1,288,809
무형자산상각비	277,271	345,642
지급수수료	871,662	862,514
운반비	1,460,895	1,438,614
대손상각비	15,079	(29,999)
경상개발비	2,322,251	1,754,198
기타	797,279	753,536
합 계	13,256,991	12,611,949

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원부재료의 매입	40,277,284	43,766,798
상품의 매입	5,141,279	3,660,427
재고자산의 변동	(1,642,740)	1,535,935
인건비	12,019,043	11,564,141
감가상각비	4,550,442	4,715,090
무형자산상각비	277,271	345,641
지급수수료	8,755,159	9,160,050
운임	2,589,308	2,459,515
전력비 등	6,739,411	6,258,073
기타	6,765,918	8,093,296
합 계	85,472,375	91,558,966

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,087,337	1,083,374
외환차익	1,936,977	1,806,414
외화환산이익	1,102,841	120,834
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	56,394	-
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	-	11,486
합 계	4,183,549	3,022,108
금융비용		
이자비용	1,796,847	1,847,977
외환차손	686,283	1,379,345
외화환산손실	173,216	496,469
합 계	2,656,346	3,723,790

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	2,317	12,543
임대료수익	150,840	150,840
보증금평가손실환입	758	1,062
잡이익	65,882	338,648
합 계	219,737	503,093
기타비용		
기부금	1,500	1,500
유형자산처분손실	27	110
유형자산손상차손	6,356,789	-
무형자산처분손실	-	200
잡손실	128,230	34,406
합 계	6,486,546	36,216

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 순이익(손실)(A)	(7,406,581,178)	902,672,602
가중평균유통보통주식수(B)	6,117,000	6,117,000
기본주당순이익(손실)(A÷B)	(1,211)	148

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	6,500,000	366	2,379,000,000
자기주식(기초)	(383,000)	366	(140,178,000)
합 계			2,238,822,000
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

(3) 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 영업활동 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	669,832	648,545
감가상각비	4,550,443	4,715,090
무형자산상각비	277,271	345,642
대손상각비(환입)	15,079	(29,999)
재고자산평가손실(환입)	1,320,560	(251,216)
이자비용	1,796,847	1,847,977
외화환산손실	173,216	496,469
유형자산처분손실	27	110
유형자산손상차손	6,356,789	-
무형자산처분손실	-	200
잡손실	66,137	7,852
수선비	44,451	-
법인세비용	1,818,048	(199,393)
이자수익	(1,087,337)	(1,083,374)
외화환산이익	(1,102,841)	(120,834)
유형자산처분이익	(2,317)	(12,543)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(56,394)	-
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	-	(11,486)
보증금평가손실환입	(758)	(1,062)
경상개발비	(725,145)	-
잡이익	(607)	(269,422)
합 계	14,113,301	6,082,556

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소	225,630	395,500
미수금의 감소	25,256	114,792
선급금의 감소(증가)	302,840	(240,353)
선급비용의 감소(증가)	(4,983)	61,179
부가세대급금의 증가	(128,410)	(52,197)
기타유동자산의 감소(증가)	(586,531)	156,779
재고자산의 감소(증가)	(2,850,506)	1,791,922
매입채무의 감소(증가)	(220,669)	257,950
미지급금의 증가	358,233	183,013
선수금의 감소	(40,289)	(29,922)
예수금의 증가	5,769	50,115
미지급비용의 감소	(203,284)	(248,052)
퇴직금의 지급	(1,553,038)	(1,076,519)
사외적립자산의 감소	1,553,038	476,519
합 계	(3,116,944)	1,840,726

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	672,017	487,650
건설중인자산의 무형자산 대체	83,795	534,464
건설중인자산 취득에 따른 미지급금 증가	238,000	-
장기차입금의 유동성 대체	4,885,600	4,885,680
사용권자산과 리스부채의 최초 인식	1,001,877	499,175
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	616,505	493,638
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	156,609	581,509
리스계약 해지에 따른 리스부채 제거	29,213	-
리스계약 해지에 따른 보증금 현재가치할인차금 제거	127,396	-
리스부채의 유동성 대체	154,670	90,027

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	23,073,640	-	108,360	-	23,182,000
유동성장기차입금	4,885,680	(4,885,680)	-	4,885,600	4,885,600
장기차입금	24,528,040	-	-	(4,885,600)	19,642,440
정부보조금	372,739	671,079	-	(733,632)	310,186
유동성리스부채	285,408	(778,941)	4,057	865,425	375,949
리스부채	126,158	-	12,350	107,391	245,899
합 계	53,271,665	(4,993,391)	124,767	239,033	48,642,074

(전기)

(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

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
기타특수관계자	델타피디에스 주식회사

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

(단위:천원)

구분	특수관계자	내역	당기말	전기말
채권	임원	임차보증금	6,500,000	5,000,000

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,302,708	2,183,552
퇴직급여	418,087	270,658
합 계	2,720,796	2,454,210

(4) 연결회사는 차입금과 관련하여 주요 경영진으로부터 14,400백만원의 유형자산을 담보로 제공받고 있습니다.

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.

보고기간종료일 현재의 부채비율 및 순차입금 비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	62,756,024	66,330,492
자본 (B)	19,641,405	27,836,483
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	15,645,725	20,424,984
장단기차입금 (D)	47,710,040	52,487,360
부채비율 (A÷B)	319.51%	238.29%
순차입금비율 (D-C)÷B	163.25%	115.18%

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.

보고기간종료일 현재 외화표시 화폐성 자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
(외화자산)					
현금및현금성자산	USD	735,161	1,080,687	1,073,529	1,384,209
	JPY	49,359,661	462,006	51,165,077	466,626
	THB	6,509,344	279,902	-	-
	CNY	42,315	8,517	42,315	7,652
단기금융상품	USD	4,000,000	5,880,000	6,500,000	8,381,100
매출채권	USD	2,024,578	2,976,129	2,554,963	3,294,369
	JPY	54,609,446	511,144	42,256,024	385,375
기타수취채권	USD	-	-	292	376
외화자산 계			11,198,385		13,919,707
(외화부채)					
매입채무	USD	1,519,307	2,233,381	771,983	995,395
	JPY	1,435,500	13,436	-	-
기타지급채무	USD	235,949	346,845	377,352	486,558
외화부채 계			2,593,662		1,481,953

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

보고기간종료일 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	735,659	(735,659)	1,157,810	(1,157,810)
JPY	95,971	(95,971)	85,200	(85,200)
CNY	852	(852)	765	(765)
THB	27,990	(27,990)	-	-

합 계	860,472	(860,472)	1,243,775	(1,243,775)
-----	---------	-----------	-----------	-------------

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 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 재 설정되는 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	2,882,000	6%	4,773,640	8%
고정금리 차입금				
1년 미만	25,185,600	53%	23,185,680	48%
1-5년	18,213,880	38%	19,099,560	34%
5년 초과	1,428,560	3%	5,428,480	10%
합 계	47,710,040	100%	52,487,360	100%

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

보고기간종료일 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)	(28,820)	28,820	(47,736)	47,736

(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 항시 모니터링하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 69,415백만원(전기: 71,422백만원)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					합 계
		1년 이내	1년~2년	2년~3년	3년 이후		
매입채무	9,128,003	9,128,003	-	-	-	9,128,003	
단기차입금	23,182,000	23,727,678	-	-	-	23,727,678	
기타지급채무	4,502,475	4,502,475	-	-	-	4,502,475	
정부보조금	310,186	310,186	-	-	-	310,186	
장기차입금	24,528,040	5,422,370	5,303,669	5,184,968	10,156,850	26,067,856	
리스부채	621,848	373,343	206,240	42,687	-	622,270	
합 계	62,272,552	43,464,055	5,509,909	5,227,655	10,156,850	64,358,469	

연결회사의 공급자금융약정에 매입채무 등의 상당한 부분이 포함되어 있고 그 매입채무 등은 개별 공급자들이 아닌 단일 상대방에 대한 것입니다. 연결회사는 개별 공급자들에게 적은 금액을 결제하는 대신, 단일 상대방에게 많은 금액을 결제해야 합니다. 그러나 이 약정이 적용되는 연결회사의 매입채무 등의 지급조건은 다른 매입채무등의 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다. 이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다. 자세한 내용은 주석 21을 참고하시기 바랍니다.

(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.

보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,765,726	5,038,969
단기금융상품	10,880,000	13,381,100
매출채권	12,397,605	11,994,190
기타수취채권	446,372	564,864
당기손익-공정가치측정금융자산	739,037	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,000	14,000
장기금융상품	2,000,000	2,000,000

기타비유동금융자산	7,264,032	6,468,112
합 계	38,506,772	39,461,236

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.

보고기간종료일 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	0.40%	4.02%	89.58%	1.28%
총채권금액	12,260,676	181,245	116,651	12,558,572
기대신용손실충당금	(49,187)	(7,284)	(104,496)	(160,967)
장부금액	12,211,489	173,961	12,155	12,397,605

(전기말)

(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

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 45 기	2024.12.31 현재
제 44 기	2023.12.31 현재
제 43 기	2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
자산			
유동자산	44,032,681,569	45,920,796,735	46,469,264,002
현금및현금성자산	2,422,024,685	4,827,015,922	2,902,057,714
단기금융상품	10,880,000,000	13,381,100,000	11,970,150,000
유동 당기손익인식금융자산, 의무적으로 측정된 공정가치	0	0	361,421,535
매출채권	13,980,703,612	12,606,409,279	12,945,482,276

매출채권 및 기타유동채권	480,702,582	458,629,897	2,034,447,878
유동재고자산	15,263,806,499	13,959,446,307	15,669,531,139
기타유동자산	1,005,444,191	688,195,330	586,173,460
비유동자산	38,623,519,393	48,985,743,523	48,312,066,029
장기금융상품	2,000,000,000	2,000,000,000	0
비유동 당기손익인식금융자산, 의무적으로 측정된 공정가치	739,037,208	0	337,623,020
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	14,000,000	14,000,000	14,000,000
장기대여금, 총액	0	564,300,000	0
종속기업에 대한 투자자산	1,068,000,000	1,434,764,510	143,264,510
기타투자자산	0	969,531,319	1,379,667,244
유형자산	21,893,617,945	30,346,218,248	33,808,425,821
영업권 이외의 무형자산	765,306,207	983,074,398	980,248,953
이연법인세자산	3,942,632,281	5,645,074,253	5,391,141,271
사용권자산	973,240,959	533,755,893	498,108,006
기타비유동금융자산	7,227,684,793	6,434,533,901	5,641,339,445
기타비유동자산	0	60,491,001	118,247,759
자산총계	82,656,200,962	94,906,540,258	94,781,330,031
부채			
유동부채	43,068,447,357	41,514,403,948	37,445,827,244
단기매입채무	9,695,085,648	8,677,362,720	8,141,053,458
매입채무 및 기타유동채무	4,456,967,579	4,027,972,088	4,312,344,643
유동 차입금(사채 포함)	22,300,000,000	22,300,000,000	20,056,294,498
비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분	4,885,600,000	4,885,680,000	3,250,380,000
국고보조금	310,185,995	372,738,979	324,492,580
당기법인세부채	0	0	66,503,190
지급보증부채	882,000,000	773,640,000	760,380,000
기타 유동부채	260,156,149	294,278,772	278,831,461
유동성금융리스부채	278,451,986	182,731,389	255,547,414
비유동부채	20,043,798,667	24,595,999,088	29,548,747,121
장기차입금(사채 포함), 총액	19,642,440,000	24,528,040,000	29,413,720,000
비유동 리스부채	213,630,126	67,959,088	135,027,121
순확정급여부채	187,728,541	0	0
부채총계	63,112,246,024	66,110,403,036	66,994,574,365
자본			
납입자본	7,085,811,759	7,085,811,759	7,085,811,759
자본금	3,650,000,000	3,650,000,000	3,650,000,000
주식발행초과금	3,435,811,759	3,435,811,759	3,435,811,759
기타자본구성요소	586,030,854	638,070,237	559,647,831
이익잉여금(결손금)	11,872,112,325	21,072,255,226	20,141,296,076
자본총계	19,543,954,938	28,796,137,222	27,786,755,666
자본과부채총계	82,656,200,962	94,906,540,258	94,781,330,031

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
수익(매출액)	81,976,924,787	91,030,227,933	83,018,257,144
매출원가	70,366,860,676	78,380,184,161	79,979,286,972
매출총이익	11,610,064,111	12,650,043,772	3,038,970,172
판매비와관리비	12,970,895,033	11,537,000,606	13,929,894,191
영업이익(손실)	(1,360,830,922)	1,113,043,166	(10,890,924,019)
금융수익	4,153,334,034	2,959,351,924	3,820,346,675
금융원가	3,304,669,980	3,534,665,201	3,521,222,672
기타이익	218,297,343	516,070,887	4,218,011,203
기타손실	6,702,730,434	36,216,151	11,725,529,662
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,996,599,959)	1,017,584,625	(18,099,318,475)
법인세비용(수익)	1,818,048,306	(199,393,110)	(2,183,147,307)
당기순이익(손실)	(8,814,648,265)	1,216,977,735	(15,916,171,168)
기타포괄손익	(437,534,019)	(207,596,179)	1,451,327,999
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(385,494,636)	(286,018,585)	1,317,042,061
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(385,494,636)	(286,018,585)	1,317,042,061
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(52,039,383)	78,422,406	134,285,938
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(52,039,383)	78,422,406	134,285,938
총포괄손익	(9,252,182,284)	1,009,381,556	(14,464,843,169)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,441.0)	199.00	(2,602.00)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,441.0)	199.00	(2,602.00)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	425,361,893	35,657,975,183	43,169,148,835
당기순이익(손실)	0	0	0	(15,916,171,168)	(15,916,171,168)
기타포괄손익	0	0	134,285,938	1,317,042,061	1,451,327,999
배당금지급	0	0	0	917,550,000	(917,550,000)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	559,647,831	20,141,296,076	27,786,755,666

2023.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	559,647,831	20,141,296,076	27,786,755,666
당기순이익(손실)	0	0	0	1,216,977,735	1,216,977,735
기타포괄손익	0	0	78,422,406	(286,018,585)	(207,596,179)
배당금지급	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	638,070,237	21,072,255,226	28,796,137,222
2024.01.01 (기초자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	638,070,237	21,072,255,226	28,796,137,222
당기순이익(손실)	0	0	0	(8,814,648,265)	(8,814,648,265)
기타포괄손익	0	0	(52,039,383)	(385,494,636)	(437,534,019)
배당금지급	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0
2024.12.31 (기말자본)	3,650,000,000	3,435,811,759	586,030,854	11,872,112,325	19,543,954,938

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 45 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 44 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 43 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 45 기	제 44 기	제 43 기
영업활동현금흐름	2,231,301,123	7,270,079,711	689,509,290
영업에서 창출된 현금흐름	3,258,814,969	8,672,033,064	1,347,822,810
당기순이익(손실)	(8,814,648,265)	1,216,977,735	(15,916,171,168)
당기순이익조정을 위한 가감	15,388,576,963	5,485,827,543	18,299,048,177
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,315,113,729)	1,969,227,786	(1,035,054,199)
이자수취	713,375,063	553,828,283	111,222,961
이자지급(영업)	(1,718,139,999)	(1,804,030,486)	(1,259,731,822)
법인세환급(납부)	(22,748,910)	(151,751,150)	490,195,341
투자활동현금흐름	202,123,203	(3,803,643,157)	(4,489,805,015)
단기금융상품의 취득	(12,737,490,000)	(1,525,340,000)	(3,000,000,000)
단기금융상품의 처분	15,495,490,000	0	4,689,668,000
장기금융상품의 취득	0	(2,000,000,000)	0
대여금의 증가	0	0	(547,250,000)
당기손익인식금융자산의 취득	(682,643,462)	0	(100,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분	0	710,530,897	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	(1,291,500,000)	(143,264,510)
유형자산의 취득	(806,484,909)	(372,718,294)	(5,353,581,275)
무형자산의 취득	(60,957,963)	(90,767,524)	(70,120,462)
유형자산의 처분	1,363,637	1,374,549,533	19,443,693
무형자산의 처분	0	20,219,200	0
임차보증금의 증가	(1,007,154,100)	(1,446,798,787)	0
임차보증금의 감소	0	818,181,818	15,299,539
재무활동현금흐름	(4,863,402,870)	(1,537,487,160)	1,584,083,949

단기차입금의 증가	2,000,000,000	3,300,000,000	4,024,657,304
단기차입금의 상환	(2,000,000,000)	(1,056,294,498)	0
유동성장기부채의 상환	4,885,680,000	3,250,380,000	2,172,820,000
정부보조금의 수취	741,098,064	108,246,399	1,409,790,370
정부보조금의 상환	(70,019,238)	0	0
장기차입금의 상환	0	0	0
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	0	0
금융리스부채의 지급	(648,801,696)	(639,059,061)	(759,993,725)
배당금지급	0	0	(917,550,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,429,978,544)	1,928,949,394	(2,216,211,776)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	24,987,307	(3,991,186)	(29,989,241)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,404,991,237)	1,924,958,208	(2,246,201,017)
기초현금및현금성자산	4,827,015,922	2,902,057,714	5,148,258,731
기말현금및현금성자산	2,422,024,685	4,827,015,922	2,902,057,714

5. 재무제표 주석

제 45 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 크린앤사이언스

1. 일반사항

주식회사 크린앤사이언스(이하 "당사")는 1979년 12월에 설립되어, 자동차 및 산업용여과지, 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 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2.2.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.3 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.4 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3.3 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격 의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

2.4 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. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자를 원가법으로 처리하고 있습니다.

2.5 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 환산에서 발생하는 외화 환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피금액과 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.6 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.

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

라. 금융상품의 상계

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

(2) 금융부채와 지분상품

가. 부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 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 시공정가치로 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.

마. 공급자금융약정

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 채무상태표에서 매입채무 및 기타지급채무로 분류합니다. 만약, 당사의 공급자금융약정이 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융 약정으로 생긴 부채가 채무상태표에서 매입채무 및 기타지급채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2.8 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.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미작품을 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.

2.10 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
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, 포괄손익계산서의 기타 수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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 리

스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하며, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

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

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

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

(2) 리스제공자

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

2.15 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 존재여부가확인되는 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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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 회계처리합니다. 이후 정부보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

2.19 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.

2.20 부문별 보고

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 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 기대손실률 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정하는 금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	739,037	-	739,037
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

당기 중 당사가 보유중인 금융상품과 관련하여 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.

(4) 그 밖의 미인식된 금융상품 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되지 않는 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 대부분은 성격상 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율이나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하여 공정가치가 장부금액과 중요하게 다르지 않습니다.

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	76,853,504	86,640,528
상품 매출액	상품 공급	인도기준	5,123,421	4,373,033
기타 매출액	용역서비스	용역공급	-	16,667
합 계			81,976,925	91,030,228

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	35,862,158	40,991,346	5,123,421	81,976,925

감가상각비	2,718,767	1,395,558	82,294	4,196,619
무형자산상각비	88,974	165,750	22,444	277,168
영업이익(손실)(반영전)	635,722	(1,731,967)	(264,586)	(1,360,831)
내부거래이익	3,813,458	(3,813,458)	-	-
영업이익(손실)(반영후)	4,449,180	(5,545,425)	(264,586)	(1,360,831)
영업이익률	12.4%	-13.5%	-5.2%	-1.7%

(전기)

(단위:천원)

구 분	미디어	필터	기타	합계
매출액	31,797,687	54,842,841	4,389,700	91,030,228
감가상각비	2,723,886	1,539,754	86,009	4,349,649
무형자산상각비	116,082	198,939	30,520	345,541
영업이익(손실)(반영전)	(974,875)	2,255,578	(167,660)	1,113,043
내부거래이익	4,156,564	(4,156,564)	-	-
영업이익(손실)(반영후)	3,181,689	(1,900,986)	(167,660)	1,113,043
영업이익률	10.0%	-3.5%	-3.8%	1.2%

(3) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
국 내	59,157,310	72.16%	70,001,590	76.90%
아시아	21,392,270	26.10%	18,596,704	20.43%
미 주	1,248,307	1.52%	2,309,899	2.54%
기 타	179,038	0.22%	122,035	0.13%
합 계	81,976,925	100.00%	91,030,228	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	11,103,318	15,986,731

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계	공정가액
현금및현금성자산	2,422,025	-	-	2,422,025	2,422,025
단기금융상품	10,880,000	-	-	10,880,000	10,880,000
매출채권	13,980,704	-	-	13,980,704	13,980,704
기타수취채권	480,703	-	-	480,703	480,703
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000
기타비유동금융자산	7,227,685	-	-	7,227,685	7,227,685
당기손익-공정가치측정금융자산	-	739,037	-	739,037	739,037
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	36,991,117	739,037	14,000	37,744,154	37,744,154

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	9,695,086	-	-	9,695,086	9,695,086
단기차입금	22,300,000	-	-	22,300,000	22,300,000
기타지급채무	4,456,968	-	-	4,456,968	4,456,968
정부보조금	310,186	-	-	310,186	310,186
유동성장기차입금	4,885,600	-	-	4,885,600	4,885,600
장기차입금	19,642,440	-	-	19,642,440	19,642,440
유동성리스부채	-	-	278,452	278,452	278,452
비유동리스부채	-	-	213,630	213,630	213,630
지급보증부채	-	-	882,000	882,000	882,000
합 계	61,290,280	-	1,374,082	62,664,362	62,664,362

(전기말)

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계	공정가액
현금및현금성자산	4,827,016	-	-	4,827,016	4,827,016
단기금융상품	13,381,100	-	-	13,381,100	13,381,100
매출채권	12,606,409	-	-	12,606,409	12,606,409
기타수취채권	458,630	-	-	458,630	458,630
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000
기타비유동수취채권	564,300	-	-	564,300	564,300
기타비유동금융자산	6,434,534	-	-	6,434,534	6,434,534
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,000	14,000	14,000
합 계	40,271,989	-	14,000	40,285,989	40,285,989

(단위:천원)

금융부채	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치측정	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	8,677,363	-	-	8,677,363	8,677,363
단기차입금	22,300,000	-	-	22,300,000	22,300,000
기타지급채무	4,027,972	-	-	4,027,972	4,027,972
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	-	-	182,731	182,731	182,731
비유동리스부채	-	-	67,959	67,959	67,959
지급보증부채	-	-	773,640	773,640	773,640
합 계	64,791,794	-	1,024,330	65,816,124	65,816,124

(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	1,075,435	10,468	-	-	1,085,903
외환차익	1,885,650	-	22,546	-	1,908,196
외화환산이익	1,100,228	-	2,613	-	1,102,841
당기손익-공정가치측정금융자산평가이 익	-	56,394	-	-	56,394
합 계	4,061,313	66,862	25,159	-	4,153,334
대손상각비	(729,627)	-	-	-	(729,627)
이자비용	-	-	(1,708,061)	(31,509)	(1,739,570)
외환차손	(499,211)	-	(139,313)	-	(638,524)
외화환산손실	(31,539)	-	(141,677)	-	(173,216)
보증손실	-	-	-	(108,360)	(108,360)
기타의 대손상각비	(645,000)	-	-	-	(645,000)
합 계	(1,905,377)	-	(1,989,051)	(139,869)	(4,034,297)

(전기)

(단위:천원)

구 분	금융자산		금융부채		합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	1,080,784	-	-	-	1,080,784
외환차익	1,571,742	-	174,505	-	1,746,247
외화환산이익	-	-	120,834	-	120,834
당기손익-공정가치측정금융자산거래이 익	-	11,486	-	-	11,486
합 계	2,652,526	11,486	295,339	-	2,959,351
대손상각비	209,767	-	-	-	209,767
이자비용	-	-	(1,794,399)	-	(1,794,399)
외환차손	(991,478)	-	(239,058)	-	(1,230,536)
외화환산손실	(492,618)	-	(3,851)	-	(496,469)
보증손실	-	-	-	(13,260)	(13,260)
합 계	(1,274,329)	-	(2,037,308)	(13,260)	(3,324,897)

(3) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,920	3,091
보통예금	2,417,105	4,823,925
합 계	2,422,025	4,827,016

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
외화신종자본증권(비유동)	682,643	739,037	739,037	-

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	56,394	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 거래손익	-	11,486

9. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 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) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권				
매출채권	17,053,005	-	14,949,083	-
손실충당금	(3,072,301)	-	(2,342,674)	-
매출채권장부가액	13,980,704	-	12,606,409	-
기타수취채권				
대여금	-	645,000	-	564,300
손실충당금	-	(645,000)	-	-
미수금	76,165	-	256,975	-
손실충당금	-	-	(148,500)	-
미수수익	404,538	-	350,155	-
기타수취채권장부가액	480,703	-	458,630	564,300
합 계	14,461,407	-	13,065,038	564,300

(2) 손실충당금의 변동

당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	(2,342,674)	(148,500)	(2,552,441)	(148,500)
대손상각비	(729,627)	(645,000)	209,767	-
제각	-	148,500	-	-
기말잔액	(3,072,301)	(645,000)	(2,342,674)	(148,500)

(3) 당기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 주석 34에 기재되어 있습니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	23,043	320,018
선급비용	172,348	167,404
부가세대급금	701,745	115,213
합 계	897,136	602,635

(2) 보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	-	60,491

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	6,827,891	(1,009,328)	5,818,563	6,367,170	(1,017,068)	5,350,102
상 품	554,544	(45,785)	508,759	205,209	(26,318)	178,891
재공품	1,261,242	(186,505)	1,074,737	1,277,343	(128,486)	1,148,857
원부재료 등	7,729,466	(1,706,463)	6,023,003	6,754,562	(455,649)	6,298,913
미착품	1,838,744	-	1,838,744	982,683	-	982,683
합 계	18,211,887	(2,948,081)	15,263,806	15,586,967	(1,627,521)	13,959,446

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	(1,627,521)	(1,878,736)
평가손익	(1,320,560)	251,215
기 말	(2,948,081)	(1,627,521)

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%	1,434,765	1,068,000	1,434,765	1,434,765
합 계			1,939,583	1,068,000	1,939,583	1,434,765

당사는 Clean and Science Thai가 자본잠식 상태로 손상징후에 해당하는 것으로 판단하여 당기말 Clean and Science Thai의 투자주식에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 손상평가 결과 주식가치평가액과 장부금액의 차이인 366,765천원을 손상차손으로 인식하였습니다. 주식가치평가는 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치는자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

주식가치평가의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구 분	가 정	
예상매출액 성장률	제품매출	당사의 가정용 공기청정기 사업계획에 따른 성장률 7.7% 적용
	상품매출	태국의 예상 GDP 성장률 3.0% 적용
할인율(세후)	13.49%	
영구성장률(향후 5년 이후)	0%	

당사가 종속기업투자에 대하여 인식한 누적 손상차손은 871,583천원입니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회 사 명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
Clean and Science USA	665,063	4,465,161	1,208,409	(351,157)
Clean and Science China	145,579	77,892	208,568	47,381
Clean and Science Thai	3,410,213	2,452,191	4,622,944	(96,824)

(전기)

(단위:천원)

회 사 명	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)

14. 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	25,941,476	6,733,610	50,055,074	14,201,667	72,750	100,370,335
감가상각누계액	-	(8,044,007)	(3,094,802)	(22,944,962)	(13,571,319)	-	(47,655,089)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,235,221)	-	-	(22,078,002)
정부보조금	-	-	-	(213,125)	(77,898)	-	(291,024)
장부금액	3,365,759	17,897,469	796,027	7,661,766	552,450	72,750	30,346,218
당기							
취득(*1)	-	-	-	-	7,505	1,036,980	1,044,485
처분	-	-	-	-	(28)	-	(28)
대체(*2)	-	-	52,400	344,000	279,380	(709,780)	(34,000)
감가상각비	-	(1,107,573)	(197,544)	(1,600,568)	(351,165)	-	(3,256,850)
손상차손	-	(3,120,280)	-	(3,085,928)	-	-	(6,206,208)
당기말							
취득원가	3,365,759	25,941,476	6,786,010	50,399,074	14,437,582	399,950	101,329,851
감가상각누계액	-	(9,151,581)	(3,292,346)	(24,590,530)	(13,918,406)	-	(50,952,863)
손상누계액	-	(3,120,280)	(2,842,781)	(22,321,149)	-	-	(28,284,210)
정부보조금	-	-	-	(168,126)	(31,035)	-	(199,161)
장부금액	3,365,759	13,669,615	650,883	3,319,269	488,141	399,950	21,893,617

(*1) 당기 건설중인자산 취득액 중 238,000천원은 미지급금으로 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 건설중인자산에서 잡손실로 34,000백만원 대체되었습니다.

당사는 당기 영업손실이 급증함에 따라 전 사업부문에 대하여 CGU 손상평가를 수행하였습니다. 손상평가 수행 결과, 미디어부문 및 필터부문에서 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 나타났고, 이에 따라 당기에 건물 및 기계장치에 대하여 각각 3,120,280천원 및 3,085,928천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 사업계획에 기초한 사용가치에 따라 산정되었으며, 사용가치 계산에 적용된 할인율은 12.31%입니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
전전기말							
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)	(21,343,043)	(13,431,519)	-	(44,606,008)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,252,231)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(193,750)	(127,625)	(149,998)	(471,373)
장부금액	3,365,759	19,005,044	995,815	8,822,827	1,145,430	473,551	33,808,426
전기							
취득	-	-	-	-	-	312,718	312,718
처분	-	-	-	-	(112)	-	(112)
대체	-	-	-	406,223	21,427	(713,519)	(285,869)
감가상각비	-	(1,107,574)	(199,788)	(1,567,285)	(614,297)	-	(3,488,944)
전기말							
취득원가	3,365,759	25,941,476	6,733,610	50,055,074	14,201,667	72,750	100,370,335
감가상각누계액	-	(8,044,007)	(3,094,802)	(22,944,962)	(13,571,319)	-	(47,638,081)
손상누계액	-	-	(2,842,781)	(19,235,221)	-	-	(22,095,012)
정부보조금	-	-	-	(213,125)	(77,898)	-	(291,024)
장부금액	3,365,759	17,897,469	796,027	7,661,766	552,449	72,750	30,346,218

(2) 당사는 유형자산과 관련하여 공장화재보험(한화손해보험, 부보금액 96,181백만원)에 가입하고 있으며, 당사의 차입금과 관련하여 신한은행(4,070백만원) 및 산업은행(46,512백만원)을 수익자로 하는 질권계약이 설정되어 있습니다.

15. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	391,023	24,453	118,281	533,756
리스계약 인식(*)	1,207,857	299,080	28,928	1,535,864
감가 상각	(763,703)	(99,223)	(76,845)	(939,770)
감소	(156,609)	-	-	(156,609)
기말(*)	678,568	224,310	70,364	973,241

(*) 당사가 인식한 사용권자산의 기초자산의 유형은 부동산, 기계장치 및 차량운반구 등이 있으며, 당기 인식한 사용권자산에는 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 616,458천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	206,279	122,263	169,566	498,108
리스계약 인식	964,556	-	28,257	992,813
감가 상각	(683,352)	(97,810)	(79,542)	(860,704)
감소	(96,461)	-	-	(96,461)
기말(*)	391,024	24,453	118,281	533,756

(*) 리스계약 보증금의 현재가치할인차금 290,707천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	100,849	26,822	123,019	250,690
리스계약 인식	591,398	299,080	28,928	919,406
이자비용	17,172	10,771	3,566	31,509
리스료 지급	(490,031)	(108,000)	(82,280)	(680,311)
감소	(29,213)	-	-	(29,213)
기말(*)	190,176	228,673	73,232	492,082

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 278,452천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	기계장치	기 타	합 계
기초	84,411	131,493	174,671	390,575
리스계약 인식	470,918	-	28,257	499,175
이자비용	11,120	3,329	5,639	20,088
리스료 지급	(465,599)	(108,000)	(85,548)	(659,147)
대체	-	-	-	-
기말(*)	100,849	26,822	123,019	250,690

(*) 보고기간 종료일로부터 1년 이내 지급예정인 리스부채 182,731천원은 유동부채로 분류하였습니다.

(3) 당기 계약한 리스부채를 측정하기 위하여 적용한 증분차입이자율은 5.27%입니다. 한편, 당기 중 리스부채 인식 면제 규정을 적용함에 따라 리스부채로 인식하지 아니한 당기 리스는 없으며, 소액 기초자산의 리스료는 13,800천원입니다.

(4) 당기와 전기의 리스 총 현금유출은 각각 694,111천원(전기: 673,281천원)입니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전기말					
취득원가	460,075	2,139,663	160,430	95,962	2,856,131
상각 및 손상누계액	(313,045)	(1,267,045)	(102,200)	-	(1,682,290)
정부보조금	-	(190,766)	-	-	(190,766)
장부금액	147,030	681,852	58,230	95,962	983,074
당기					
취득	436	-	-	60,522	60,958
대체(*)	10,595	73,200	39,064	(124,419)	(1,560)
무형자산상각비	(26,297)	(243,519)	(7,351)	-	(277,167)
당기말					
취득원가	471,106	2,212,863	199,495	32,065	2,915,529
상각 및 손상누계액	(339,341)	(1,665,663)	(109,551)	-	(2,114,555)
정부보조금	-	(35,668)	-	-	(35,668)
장부금액	131,764	511,533	89,943	32,065	765,306

(*) 당기 중 장기선급비용에서 회원권으로 39,064천원 대체되었고 건설중인자산에서 경상연구개발비 등으로 40,624천원 대체 되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	건설중인자산 (무형)	합 계
전전기말					
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)
장부금액	158,536	631,421	78,650	111,642	980,249
전기					
취득	-	-	-	90,768	90,768
처분	-	-	(20,419)	-	(20,419)
대체	14,097	370,369	-	(106,448)	278,018
무형자산상각비	(25,603)	(319,937)	-	-	(345,540)
전기말					
취득원가	460,075	2,139,663	160,430	95,962	2,856,131
상각 및 손상누계액	(313,045)	(1,267,045)	(102,200)	-	(1,682,290)
정부보조금	-	(190,766)	-	-	(190,766)
장부금액	147,030	681,852	58,230	95,962	983,074

(2) 당기 및 전기 중 경상개발비 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	3,055,883	2,955,732
정부보조금 상계	(733,632)	(1,201,534)
합 계	2,322,251	1,754,198

17. 담보제공자산

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

(단위:천원)

저당권자	제공자산	관련계정	장부금액	채권최고액
신한은행	장기금융상품	단기차입금	1,000,000	1,100,000
한국수출입은행	재고자산	단기차입금	11,841,566	13,000,000
신한은행	토지,건물,기계장치	단기차입금	2,472,811	6,300,000
산업은행	토지,건물,기계장치	장기차입금	17,568,297	50,720,000
합 계			32,882,674	71,120,000

18. 기타지급채무 및 기타유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미 지 급 금	2,778,061	2,113,898
미지급비용	1,678,906	1,914,074
합 계	4,456,967	4,027,972

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선 수 금	110,230	149,949
예 수 금	149,926	144,330
합 계	260,156	294,279

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
수출성장자금	한국수출입은행	4.19	7,300,000	7,300,000
운영자금	신한은행	4.64-5.12	6,000,000	6,000,000
	산업은행	4.03	9,000,000	9,000,000
합 계			22,300,000	22,300,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	2.25-2.92	24,528,040	29,413,720
합 계			24,528,040	29,413,720
유동성장기부채			(4,885,600)	(4,885,680)
차 감 계			19,642,440	24,528,040

(3) 상기 차입금에 대하여 재고자산, 장기금융상품, 유형자산(토지, 건물, 기계장치)이 담보로 제공되고 있습니다(주석17 참조).

(4) 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 설정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지급보증부채의 내역은 다음과 같습니다(주석 33 참조).

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	773,640	760,380
증감액	108,360	13,260
기말	882,000	773,640

21. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,029,310	6,065,578
사외적립자산의 공정가치	(5,841,303)	(7,034,754)
국민연금전환금	(278)	(355)
순확정급여부채 금액(*)	187,729	(969,531)

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	6,065,578	5,752,492
당기근무원가	781,070	776,678
이자비용	200,259	251,094
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	6,840	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	172,802	(31,112)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	355,799	392,944
급여지급액	(1,553,038)	(1,076,518)
기말	6,029,310	6,065,578

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	7,034,754	7,131,805
회사부담금	-	600,000
사외적립자산의 수익	311,497	379,227
재측정요소		
- 보험수리적손익	48,090	241
부담금 지급액	(1,553,038)	(1,076,518)
기말	5,841,303	7,034,754

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

(단위:천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
예금상품	4.18%	4.81%	5,841,303	7,034,754

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

보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치는 독립된 외부기관의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 각각 359,587천원 및 379,468천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	781,070	776,678
이자비용	200,259	251,094
사외적립자산의 기대수익	(311,497)	(379,227)
합 계	669,832	648,545

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

구 분	당기	전기
할인율	4.18%	4.81%
임금상승률	3.00%	3.00%

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

(단위:천원)

구 분	금액	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(272,265)	305,134
임금상승율	305,975	(277,943)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 500,000천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.6년(전기: 6.9년)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	450,710	499,213	2,071,672	9,570,312	12,591,907

22. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	(312)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,702,442	(253,933)
포괄손익에 반영된 법인세비용	115,606	54,852
법인세비용(수익)	1,818,048	(199,393)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 성 내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,996,600)	1,017,585
적용세율에 따른 세부담액	(1,462,289)	190,675
조정:		
비공제비용(당기 118,359천원, 전기 172,874천원)	24,737	36,131
세율변동효과	-	-
미인식 이연법인세자산의 변동	3,255,600	(447,887)
기타	-	21,688
조정 계	3,280,337	(390,068)
법인세비용(수익)	1,818,048	(199,393)
유효세율	(*)	(*)

(*) 당기는 세전손실이 발생하였고 전기는 법인세수익이 발생하여 유효세율은 산정하지 아니합니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손실	101,856	75,573
해외사업환산손실(이익)	13,750	(20,721)
합 계	115,606	54,852

(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						
확정급여채무	6,065,223	1,516,492	1,552,683	6,029,032	1,267,632	1,260,068
정부보조금	854,529	671,079	980,593	545,015	178,596	113,908
미지급비용	399,817	307,950	399,817	307,950	83,562	64,362
미지급금	64,941	176,709	64,941	176,709	13,573	36,932
감가상각비	350,057	37,217	188,400	198,874	73,162	41,564
유형자산손상차손	15,973,192	6,206,208	3,948,500	18,230,900	3,338,397	3,810,258
무형자산손상차손	102,200	-	102,200	-	21,360	-
보증금평가손실	39,267	-	758	38,509	8,207	8,048
리스부채	250,690	241,392	-	492,082	52,394	102,845
보증금	353,832	170,311	-	524,143	73,951	109,546
기타 항목	50,257	-	12,393	37,864	10,503	7,912
소 계	24,504,005	9,327,358	7,250,285	26,581,078	5,121,337	5,555,443
가산할 일시적차이						
미수수익	(350,155)	(404,538)	(350,155)	(404,538)	(73,182)	(84,548)
금융상품평가이익	-	(56,394)	-	(56,394)	-	(11,786)
사외적립자산	(6,065,223)	(1,329,118)	(1,553,038)	(5,841,303)	(1,267,632)	(1,220,832)
사용권자산	(533,756)	(439,485)	-	(973,241)	(111,555)	(203,407)
장기선급비용	(60,491)	-	(60,491)	-	(12,643)	-
해외사업환산손익	(411,197)	-	(65,789)	(345,408)	(85,940)	(72,190)
압축기장총당금	(95,925)	-	-	(95,925)	(20,048)	(20,048)
소 계	(7,516,747)	(2,229,535)	(2,029,473)	(7,716,809)	(1,571,000)	(1,612,811)
미인식한 일시적차이(*)						
재고자산평가손실	1,627,521	2,948,081	1,627,521	2,948,081	-	-
대손충당금	2,339,113	2,901,009	2,339,113	2,901,009	-	-
종속기업손상차손	504,818	366,765	-	871,583	-	-
종속기업대여금	-	645,000	-	645,000	-	-
지급보증부채	773,640	882,000	773,640	882,000	-	-

기타 미인식항목	237,047	67,511	-	304,558	-	-
소 계	5,482,139	7,810,366	4,740,274	8,552,231	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					3,550,337	3,942,632
[이월결손금으로 인한 이연법인세 계]					2,094,737	-
합 계	22,469,397	14,908,189	9,961,086	27,416,500	5,645,074	3,942,632

(*) 당기말 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이에 해당하는 법인세효과 1,787,416천원 및 이월결손금에 해당하는 법인세효과 2,613,951천원은 실현가능성이 낮다고 판단하여 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	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)
해외사업환산손익	(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	-	2,339,113	-	2,339,113	-	-
종속기업손상차손	504,818	-	-	504,818	-	-
지급보증부채	760,380	773,640	760,380	773,640	-	-
기타 미인식항목	222,166	14,882	-	237,048	-	-

소 계	1,487,364	4,755,156	760,380	5,482,139	-	-
[일시적차이로 인한 이연법인세 계]					5,391,141	3,550,337
[이월결손금으로 인한 이연법인세 계]					-	2,094,737
[세액공제 이월로 인한 이연법인세 계]					-	-
합 계	27,282,298	6,265,822	11,078,723	22,469,397	5,391,141	5,645,074

(*) 당기말 해외 종속기업 손상차손 및 지급보증부채 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 실현가능성이 낮은 차감할 일시적차이에 해당하는 법인세효과 1,145,767천원에 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.

보고기간종료일 현재 이연법인세자산의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내에 회수될 이연법인세자산	46,678	116,608
1년 이후에 회수될 이연법인세자산	3,895,954	5,528,466
합 계	3,942,632	5,645,074

(7) 당기말 현재 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
2037년	6,200,728
2038년	3,790,356
2039년	2,515,859
합 계	12,506,943

23. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 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
	공급자금융약정	KRW	15,000,000	4,709,552
	수입신용장	USD	1,500,000	859,688
산업은행	시설대	KRW	24,528,040	24,528,040
	일반대출	KRW	9,000,000	9,000,000
한국수출입은행	일반대출	KRW	7,300,000	7,300,000
국민은행	포괄외화지급보증	KRW	2,500,000	-

당사가 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 당사에 재화 및 용역을 공급한 업체가 대금 지급기한 내에 매출채권을 금융기관에 양도할 경우, 당사는 그 대금을 금융기관에 지급합니다. 이 약정은 대금 지급과정을 효율화하고, 공급자에게 조기결제 조건을 제공하기 위한 목적이며, 원채무의 책임이 면제되거나 대금지급 조건에 실질적인 변경이 없으므로 매입채무 또는 미지급금으로 인식된 원채무는 제거하지 않습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말
공급자금융약정 일부인 매입채무 및 미지급금 장부금액	4,709,522
이중 공급자가 지급받은 금액	361,251

상기 약정사항 외 종속기업인 Clean and Science USA의 현지 차입금과 관련하여 금융기관에 USD 720,000의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 57백만원의 이행지급 등의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 발생하지 않는 유형자산 취득 및 자본적지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	391,550	51,000
무형자산	-	36,600
합 계	391,550	87,600

24. 자본금과 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 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

(*) 과거 실시한 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재 평 가 잉 여 금	2,857,083	2,857,083
기 타 자 본 잉 여 금	469,865	469,865
해외사업장환산이익	273,217	325,257
자 기 주 식	(3,014,135)	(3,014,135)
소 계	586,030	638,070

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

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,616,707	1,616,707
임의적립금	603,918	603,918
미처분이익잉여금	9,651,487	18,851,630
합 계	11,872,112	21,072,255

당사의 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)

과 목	당기 (처리예정일 : 2025년 3월 19일)		전기 (처리확정일 : 2024년 3월 13일)	
I. 미처분이익잉여금		9,651,487,035		18,851,629,936
전기이월미처분이익잉여금	18,851,629,936		17,920,670,786	
보험수리적손실	(385,494,636)		(286,018,585)	
당기순이익(손실)	(8,814,648,265)		1,216,977,735	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		9,651,487,035		18,851,629,936

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	76,853,504	86,640,528
상품매출액	5,123,421	4,373,033
기타매출액	-	16,667
합 계	81,976,925	91,030,228

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	65,669,787	74,559,347
상품매출원가	4,697,074	3,820,837
합 계	70,366,861	78,380,184

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	3,574,426	3,620,873
퇴직급여	284,354	181,768
복리후생비	302,903	314,381
여비교통비	261,810	251,862
차량유지비	175,520	169,022
세금과공과	116,220	210,814
수출부대비	1,060,419	957,954
감가상각비	1,070,013	1,114,176
무형자산상각비	277,167	345,540
지급수수료	887,684	906,135
운반비	1,176,068	1,248,107
대손상각비	729,627	(209,767)
경상개발비	2,322,251	1,754,198
기타	732,433	671,937

합 계	12,970,895	11,537,000
-----	------------	------------

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원부재료의 매입	40,277,284	43,766,798
상품의 매입	5,141,279	3,660,427
재고자산의 변동	(1,304,360)	1,710,085
인건비	11,610,384	11,149,741
감가상각비	4,196,619	4,349,649
무형자산상각비	277,167	345,540
지급수수료	8,771,181	9,203,670
운임	2,308,073	2,280,800
전력비 등	6,739,411	6,258,073
기타	5,320,718	7,192,402
합 계	83,337,756	89,917,185

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,085,903	1,080,784
외환차익	1,908,196	1,746,247
외화환산이익	1,102,841	120,834
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	56,394	-
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	-	11,486
합 계	4,153,334	2,959,351
금융비용		
이자비용	1,739,570	1,794,399
외환차손	638,524	1,230,536
외화환산손실	173,216	496,469
보증손실	108,360	13,260
기타의 대손상각비	645,000	-
합 계	3,304,670	3,534,664

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	1,363	26,543
임대료수익	150,840	150,840
보증금평가손실환입	758	1,062
잡이익	65,336	337,626
합 계	218,297	516,071
기타비용		
기부금	1,500	1,500
유형자산처분손실	27	110
유형자산손상차손	6,206,208	-
종속기업투자손상차손	366,765	-
무형자산처분손실	-	200
잡손실	128,230	34,406
합 계	6,702,730	36,216

31. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)(A)	(8,814,648,265)	1,216,977,735
가중평균유통보통주식수(B)	6,117,000	6,117,000
기본주당순이익(손실)(A÷B)	(1,441)	199

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초	6,500,000	366	2,379,000,000
자기주식(기초)	(383,000)	366	(140,178,000)
합 계			2,238,822,000
가중평균유통보통주식수(÷366)			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

(3) 당기와 전기 중 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 영업활동 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	669,832	648,545
감가상각비	4,196,619	4,349,649
무형자산상각비	277,167	345,540
대손상각비(환입)	729,627	(209,767)
기타의 대손상각비	645,000	-
재고자산평가손실(환입)	1,320,560	(251,216)
외화환산손실	173,216	496,469
지급보증손실	108,360	13,260
유형자산처분손실	27	110
유형자산손상차손	6,206,208	-
무형자산처분손실	-	200
종속기업투자손상차손	366,765	-
수선비	44,451	-
잡손실	66,137	7,852
외화환산이익	(1,102,841)	(120,834)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(56,394)	-
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	-	(11,486)
유형자산처분이익	(1,363)	(26,543)
보증금평가손실환입	(758)	(1,062)
경상개발비	(725,145)	-
잡이익	(607)	(269,112)
이자수익	(1,085,903)	(1,080,784)
이자비용	1,739,570	1,794,399
법인세비용	1,818,048	(199,393)
합 계	15,388,576	5,485,827

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,463,610)	355,439
미수금의 감소(증가)	32,387	(55,395)
선급금의 감소(증가)	296,976	(234,808)
선급비용의 감소(증가)	(4,944)	61,567
기타유동자산의 감소(증가)	(586,531)	156,779
재고자산의 감소(증가)	(2,624,921)	1,961,301
매입채무의 증가	968,697	399,045
미지급금의 증가	349,725	179,117
선수금의 감소	(39,718)	(34,423)
예수금의 증가	5,596	49,871
미지급비용의 감소	(248,770)	(269,265)
퇴직금의 지급	(1,553,038)	(1,076,519)
사외적립자산의 감소	1,553,038	476,519
합 계	(3,315,113)	1,969,228

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기대여금으로 대체	-	549,900
건설중인자산의 본계정(유형자산) 대체	675,781	427,650
건설중인자산의 본계정(무형자산) 대체	83,795	384,466
장기선급비용의 무형자산 대체	39,064	-
장기차입금의 유동성 대체	4,885,600	4,885,680
건설중인자산 취득에 따른 미지급금 증가	238,000	-
사용권자산과 리스부채의 최초 인식	919,406	499,175
사용권자산과 보증금 현재가치할인차금의 계상	616,458	493,638
사용권자산과 감가상각누계액의 제거	156,609	581,509
리스계약 해지에 따른 리스부채 제거	29,213	-
리스계약 해지에 따른 보증금 현재가치할인차금 제거	127,396	-
리스부채의 유동성 대체	154,670	90,027
보험수리적손익	487,351	(361,591)

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

(당기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	22,300,000	-	-	-	22,300,000
유동성장기차입금	4,885,680	(4,885,680)	-	4,885,600	4,885,600
장기차입금	24,528,040	-	-	(4,885,600)	19,642,440
정부보조금	372,739	671,079	-	(733,632)	310,186
유동성리스부채	182,731	(648,802)	-	744,522	278,452
리스부채	67,959	-	-	145,671	213,630
합 계	52,337,149	(4,863,403)	-	156,561	47,630,308

(전기)

(단위:천원)

계정과목	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	20,056,294	2,243,706	-	-	22,300,000
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	255,547	(639,059)	-	566,243	182,731
리스부채	135,027	-	-	(67,068)	67,959
합 계	53,435,461	(1,537,487)	-	439,175	52,337,149

33. 특수관계자와의 거래

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

(단위:천원)

특수관계자	내역	당기	전기
Clean and Science USA	매출	750,899	1,778,890
Clean and Science China	매출	84,235	24,547
Clean and Science Thai	매출	2,102,370	497,369
	고정자산 매각	-	14,000
매출 등 합계		2,937,504	2,314,806
Clean and Science USA	수출부대비용	3,591	11,792
Clean and Science China	지급수수료	90,285	104,139
Clean and Science Thai	매입(*)	365,609	111,919
매입 등 합계		459,485	227,850

(*) 유상사급거래를 상계한 이후의 금액입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자	내역	당기말	전기말
채권	Clean and Science USA	매출채권	3,472,578	3,110,875
		미수금	42,311	-
	Clean and Science China	매출채권	72,858	12,657
	Clean and Science Thai	매출채권	1,618,747	447,296
		미수금	-	49,286
		대여금	645,000	564,300
	임원	임차보증금	6,500,000	5,000,000
채권 등 합계			12,351,494	9,184,414
채무	Clean and Science Thai	매입채무	574,476	44,865
	채무 등 합계		574,476	44,865

당사는 상기 종속기업의 매출채권에 대하여 당기말과 전기말 현재 각각 2,911,333천원 및 2,196,786천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기말 대여금에 대하여 645,000천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기와 전기에 인식한 대손상각비는 각각 1,359,548천원 및 (-)179,768천원입니다.

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	연결회사명	자금대여 거래					현금출자
		기초	대여	회수	환산	기말	
종속기업	Clean and Science Thai	564,300	-	-	80,700	645,000	1,291,500

(전기)

(단위:천원)

구분	연결회사명	자금대여 거래					현금출자
		기초	대여	회수	환산	기말	
종속기업	Clean and Science Thai	549,900	-	-	14,400	564,300	1,291,500

종속기업에 대한 대여금의 만기는 2023년부터 5년이며, 이자율은 3.80%입니다. 당기말 현재 상기 대여금에 대하여 대손충당금 100%를 설정하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,280,708	2,159,552
퇴직급여	418,087	270,658
합 계	2,698,796	2,430,210

(6) 당사는 차입금과 관련하여 주요 경영진으로부터 14,400백만원의 유형자산을 담보로 제공받고 있습니다.

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.

보고기간종료일 현재의 부채비율 및 순차입금 비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	63,112,246	66,110,403
자본 (B)	19,543,955	28,796,137
현금및현금성자산 및 장단기금융상품 (C)	15,302,025	20,208,116
장단기차입금 (D)	46,828,040	51,713,720
부채비율 (A÷B)	322.92%	229.58%
순차입금비율 (D-C)÷B	161.31%	109.41%

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, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	신용한도 설정 채무상품 투자지침

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영지원실의 주관으로 이루어지고 있습니다. 경영지원실은 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고관리합니다. 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, 환 포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY, CNY, THB 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.

보고기간종료일 현재 외화표시 화폐성 자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
(외화자산)					
현금및현금성자산	USD	735,161	1,080,687	1,073,529	1,384,209
	JPY	49,359,661	462,006	51,165,077	466,626
	THB	6,509,344	279,902	-	-
	CNY	42,315	8,517	42,315	7,652
단기금융상품	USD	4,000,000	5,880,000	6,500,000	8,381,100
매출채권	USD	5,537,628	8,140,312	5,324,335	6,865,198
	JPY	54,609,446	511,144	42,256,024	385,375
	THB	37,645,284	1,618,747	-	-
기타수취채권	USD	28,783	42,311	38,538	49,690
대여금	THB	15,000,000	645,000	15,000,000	564,300
외화자산 계			18,668,626		18,104,150
(외화부채)					
매입채무	USD	1,519,307	2,233,381	806,778	1,040,260
	JPY	1,435,500	13,443	-	-
	THB	13,359,915	574,476	-	-
기타지급채무	USD	235,949	346,845	377,352	486,558
외화부채 계			3,168,137		1,526,818

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

보고기간종료일 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	1,252,078	(1,252,078)	1,515,338	(1,515,338)
JPY	95,971	(95,971)	85,200	(85,200)

CNY	852	(852)	765	(765)
THB	196,917	(196,917)	56,430	(56,430)
합 계	1,545,818	(1,545,818)	1,657,733	(1,657,733)

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

나. 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장단기차입금에서 발생하는 현금흐름이자율 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 보고기간종료일 현재 계약상 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지 수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	2,000,000	4%	4,000,000	8%
고정금리 차입금				
1년 미만	25,185,600	54%	23,185,680	45%
1-5년	18,213,880	39%	19,099,560	37%
5년 초과	1,428,560	3%	5,428,480	10%
합 계	46,828,040	100%	51,713,720	100%

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

보고기간종료일 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)	(20,000)	20,000	(40,000)	40,000

(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.

보고기간종료일 현재 당사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 68,533백만원(전기: 70,648백만원)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	9,695,086	9,695,086	-	-	-	9,695,086
단기차입금	22,300,000	22,845,678	-	-	-	22,845,678
기타지급채무	4,456,968	4,456,968	-	-	-	4,456,968
정부보조금	310,186	310,186	-	-	-	310,186
지급보증부채	882,000	882,000	-	-	-	882,000
장기차입금	24,528,040	5,422,370	5,303,669	5,184,968	10,156,850	26,067,856
리스부채	492,082	296,814	187,999	31,860	-	516,673
합 계	62,664,362	43,909,102	5,491,668	5,216,828	10,156,850	64,774,447

지급보증부채의 계약상 현금흐름은 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간으로 표시하였습니다.

당사의 공급자금융약정에 매입채무 등의 상당한 부분이 포함되어 있고 그 매입채무 등은 개별 공급자들이 아닌 단일 상대방에 대한 것입니다. 당사는 개별 공급자들에게 적은 금액을 결제하는 대신, 단일 상대방에게 많은 금액을 결제해야 합니다.

그러나 이 약정이 적용되는 당사의 매입채무 등의 지급조건은 다른 매입채무 등의 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다. 이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리 업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다. 자세한 내용은 주석23을 참고하시기 바랍니다.

(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

가. 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 평가하며 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.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,422,025	4,823,925
단기금융상품	10,880,000	13,381,100
매출채권	13,980,704	14,949,082
기타수취채권	480,703	607,130
당기손익-공정가치측정금융자산	739,037	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,000	14,000
장기금융상품	2,000,000	2,000,000
기타비유동수취채권	-	564,300
기타비유동금융자산	7,227,685	6,434,534
합 계	37,744,154	42,774,071

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 미

래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 기대신용손실 측정 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	1.57%	22.89%	84.07%	18.02%
총채권금액	13,001,084	880,680	3,171,241	17,053,005
기대신용손실총당금	(204,568)	(201,612)	(2,666,121)	(3,072,301)
장부금액	12,796,516	679,068	505,120	13,980,704

(전기말)

(단위:천원)

구 분	90일 이내	90일~180일	180일 초과	합 계
채무불이행율	2.65%	36.70%	71.47%	15.67%
총채권금액	11,576,376	1,078,042	2,294,666	14,949,082
기대신용손실총당금	(306,982)	(395,614)	(1,640,078)	(2,342,674)
장부금액	11,269,394	682,428	654,588	12,606,409

6. 배당에 관한 사항

가. 배당정책에 관한 사항

당사는 정관에 의거하여 이사회 결의 및 주주총회의 승인을 통하여 배당을 실시할 수 있으며 연간 발생하는 이익에 대한 일정수준의 주주환원이 이루어질 수 있도록 배당가능이익의 범위 내에서 당해년도 이익수준, 연간 Cash-Flow 및 미래의 전략적 투자를 종합적으로 고려하여 그 수준을 결정하고 있습니다.

당사는 전기(2023년도) 경영실적 악화로 배당을 진행하지 못하였으나, 전기 이전(2021년도)까지 현금배당을 실시하여 5년간(2017~2021) 연속배당을 이어갔으며, 향후에도 대/내외 사업 환경 변화를 감안하여, 미래를 위한 투자 자원 및 재무구조를 해치지 않는 범위 내에서 배당을 진행하여 주주가치를 극대화하도록 하겠습니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	이사회 및 주주 총회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	당사는 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정하는 정관 개정을 도입하지 않았습니다.

배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	배당 절차 개선방안에 대해 당사 사업현황등을 전반적으로 고려하여 검토하겠습니다.
-----------------------	--

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
제 45기 결산배당	2024년 12월	X	2025년 03월 28일	2024년 12월 31일	X	-
제 44기 결산배당	2023년 12월	X	2024년 03월 29일	2023년 12월 31일	X	-
제 43기 결산배당	2022년 12월	X	2023년 03월 30일	2022년 12월 31일	X	-

제55조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 이사회의 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제56조 (중간배당)

- ① 회사는 이사회의 결의로 7월 1일 00시 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한법률 제 165조의 12에 따라 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 결의는 제1항의 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 - 1. 직전결산기의 자본의 액
 - 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 - 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 - 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의 준비금
 - 5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적용하여야 할 이익준비금
- ④ 제1항의 중간배당은 중간배당기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.
- ⑤ 정관 제9조의 우선주식에 대한 중간배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제57조 (배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

다. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

당사는 매출성장을 위한 꾸준한 노력으로 당기 매출이 상승하였으나, 경영실적 개선 및 미래 성장을 위한 동력 확보에 현금을 최우선적으로 사용, 향후 미래 성장과 이익의 주주 환원을 균형있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

라. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제45기	제44기	제43기
주당액면가액(원)		500	500	500

(연결)당기순이익(백만원)		-7,407	903	-16,301
(별도)당기순이익(백만원)		-8,815	1,217	-15,916
(연결)주당순이익(원)		-1,211	148	-2,665
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

마. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	0.3	0.7

주1) 당사는 분기(중간)배당을 지급하지 않았으며, 제44기(전기) 결산배당을 진행하지 않습니다.

주2) 연속 배당횟수 및 평균 배당수익률은 산출 방식은 최근 3년간의 경우 제42기~제44기의 배당수익률의 평균이며, 최근 5년간 배당수익률은 제40기~제44기의 배당수익률의 평균입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 지분증권의 발행 등에 관한 사항

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 이상환 전환사채 발행현황

해당사항 없음.

다. 이상환 신주인수권부사채 등 발행현황

해당사항 없음.

라. 이상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

해당사항 없음.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

마. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 기업어음증권 이상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 단기사채 이상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

아. 회사채 이상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---

자. 신종자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

차. 조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공시서류 작성 대상기간 중 증권 발행을 통하여 자금을 조달한 실적 없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정별 대손충당금 설정 내역

- 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
제45기	매출채권	12,558,572	160,967	1.28%
	미수금	41,834	-	-
	미수수익	404,538	-	-
	합 계	13,004,944	160,967	1.24%
제44기	매출채권	11,994,191	145,888	1.22%
	미수금	214,709	148,500	69.16%
	미수수익	350,155	-	-
	합 계	12,559,055	294,388	2.34%
제43기	매출채권	12,559,997	175,887	1.40%

	미수금	333,355	148,500	44.55%
	미수수익	82,943	-	-
	합 계	12,976,295	324,387	2.50%

*연결기준입니다.

(2) 대손충당금 변동현황

- 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구 분	제45기	제44기	제43기
기초 대손충당금	294,388	324,387	480,180
순대손처리액(① - ② + ③)	148,500	-	-
① 대손처리액등	148,500	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
대손상각비 계상(환입)액	15,079	(29,999)	(155,793)
기말 대손충당금	160,967	294,388	324,387

*연결기준입니다.

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정 방침

- 설정방침

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

- 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

대손경험률: 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 신용손실 경험 등을 근거로 연령별 대손경험률을 산정하여 설정

대손예상액: 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등과 채무자의 신용정보 및 미래 전망을 고려하여 합리적인 대손예상액 설정

(4) 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년이하	1년 초과 3년이하	3년 초과	계
금 액	12,441,921	24,034	92,617	-	12,558,573
구성비율	99.07%	0.19%	0.74%	0.00%	100.00%

*연결기준입니다.

나. 재고자산 현황

(1) 사업부문별 재고자산 보유 현황

(단위 : 천원)

부 문	계정과목	제45기	제44기	제43기
FILTER	제품	2,078,580	1,966,199	2,252,356
	원,부재료 및 저장품	1,679,994	1,802,739	1,647,896
	재공품	375,628	622,597	272,745
	소계	4,134,202	4,391,535	4,172,997
M/B	제품	1,946,652	1,827,390	1,718,376
	원,부재료 및 저장품	1,097,491	2,324,333	3,220,628
	재공품	396,028	297,787	201,520
	소계	3,440,171	4,449,510	5,140,524
여과지	제품	1,944,985	1,840,327	1,658,269
	원,부재료 및 저장품	3,908,161	2,273,762	3,351,701
	재공품	303,080	228,473	389,993
	미착품	1,838,744	1,043,941	790,208
	소계	7,994,970	5,386,503	6,190,172
기타	상품	479,836	178,890	438,682
	소계	479,836	178,890	438,682
총 계	제품	5,970,217	5,633,916	5,629,001
	상품	479,836	178,890	438,682
	원,부재료 및 저장품	6,685,646	6,400,834	8,220,225
	재공품	1,074,736	1,148,857	864,258
	미착품	1,838,744	1,043,941	790,208
	합계	16,049,179	14,406,438	15,942,374
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		19.5%	15.3%	16.9%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		4.7	5.2	4.7

*연결기준입니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사내역

- 12월말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시(회계감사인 입회)
- 내부적으로 매월말 재고자산 실사를 통해 대차대조표상 재고자산의 실재성을 확인함.

2) 실사방법

- 사내보관재고: 폐창식 전수조사 실시
- 사외보관재고: 제3자 보관재고, 운송중인재고에 대해선 전수로 타처보관확인서 징구 및 표본조사 병행
- 외부감사인은 당사의 재고실사에 입회·확인하고 일부 항목에 대해 표본 추출 하여 그 실재성 및 완전성 확인함.

(3) 장기채화 재고등 내역

장기채화재고등 내역재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 대차대조표가액을 결정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가총당금	당기말잔액	비고
제품	6,979,544	6,979,544	(1,009,328)	5,970,217	-
상품	525,621	525,621	(45,785)	479,836	-
재공품	1,261,242	1,261,242	(186,505)	1,074,737	-
원부재료 등	8,392,110	8,392,110	(1,706,464)	6,685,646	-
미착품	1,838,744	1,838,744	-	1,838,744	-
합계	18,997,261	18,997,261	(2,948,081)	16,049,179	-

*연결기준입니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영진단의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동 의견서 작성 시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초한 것이며, 이러한 가정들은 동 의견서 작성 시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부적확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로 이러한 불확실성으로 인해 회사의 미래 실적은 예측정보에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 중대한 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

2. 개요

2024년 러시아 우크라이나 사태의 장기화, 이스라엘 팔레스타인 전쟁 등 지정학적 리스크에 더해, 글로벌 인플레이션 억제를 위한 기준금리 인상 및 긴축통화 정책으로 인해 고금리, 고물가, 고환율이 지속되는 복합적인 위기 상황이었습니다. 이러한 어려운 경영환경 속에서 전 임직원이 최선을 다했으나, 지난해 연결기준 매출은 전년 대비 8.5% 감소한 846억원을 기록 하였으며, 영업손실 8억원, 당기순손실 74억원의 당기 재무적자가 발생하였습니다.

재무적자가 발생한 주요 원인은 국내 미세먼지 이슈 감소와 국내 공기청정기 시장의 경쟁 심화로 인한 필터 판매 감소, 그리고 전 사업부문에서의 유형자산 손상인식 때문입니다.

이에 우리는 다음과 같은 전략을 통해 매출성장 및 흑자전환을 향해 나아갈 것입니다

첫째, 태국법인 생산 확대 및 해외시장 공략을 통한 FILTER 판매 확대: 태국법인의 생산능력을 확대하여 원가절감을 실현하고 해외시장 개척을 적극 추진하겠습니다.

둘째, 여과지 및 MB부문 적극적인 글로벌영업 전략을 통한 영업이익 달성: 여과지와 MB부문의 미국, 인도 등 글로벌 영업을 강화하여 공장 가동율을 극대화하고, 고수익 제품 개발을 통해 매출성장과 영업이익 확대를 도모하겠습니다.

셋째, 케미칼필터 매출 실현 및 제품 다변화: 케미칼필터 매출을 조기 실현하고, 산업용필터 부문의 제품 다변화를 통해 고객 경쟁력을 강화하여 매출과 영업이익을 증대하겠습니다.

넷째, 신규아이템에 대한 전략적 투자: 신규아이템인 흡음재, 산업용마스크 사업에 대한 전략적 투자를 통해 매출과 영업이익을 확보하고, B2C사업 아이템을 다양화하겠습니다.

2025년 우리는 매출 1,000억원, 영업이익 40억원 달성을 목표로 삼아 중견기업으로 도약하겠습니다. 이를 위해 모든 임직원은 열정과 헌신으로 노력할 것을 다짐합니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가. 재무상태

(단위 : 천원,%)

구 분	재무상태		증가율	
	제45기	제44기	증감액	증감율

Ⅰ.유 동 자 산	43,747,904	45,843,089	(2,095,185)	-4.57%
(1) 당 좌 자 산	27,698,724	31,436,649	(3,737,925)	-11.89%
(2) 재 고 자 산	16,049,179	14,406,439	1,642,740	11.40%
Ⅱ.비 유 동 자 산	38,649,526	48,323,886	(9,674,360)	-20.02%
(1) 투 자 자 산	2,753,037	2,014,000	739,037	36.69%
(2) 유 형 자 산	22,824,153	31,490,931	(8,666,778)	-27.52%
(3) 무 형 자 산	766,172	983,933	(217,761)	-22.13%
(4) 기타비유동자산	12,306,164	13,835,022	(1,528,858)	-11.05%
자 산 총 계	82,397,429	94,166,975	(11,769,545)	-12.50%
Ⅰ.유 동 부 채	42,679,957	41,676,294	1,003,663	2.41%
Ⅱ.비 유 동 부 채	20,076,067	24,654,198	(4,578,130)	-18.57%
부 채 총 계	62,756,024	66,330,492	(3,574,468)	-5.39%
납입자본	7,085,812	7,085,812	-	-
기타자본항목	(193,220)	209,781	(403,002)	-192.11%
이익잉여금	12,748,814	20,540,890	(7,792,076)	-37.93%
자 본 총 계	19,641,405	27,836,483	(8,195,077)	-29.44%

- 제45기 당사의 자산은 전기 대비 117.7억원(-12.5%)이 감소한 824억원입니다.

- 부채는 전기 대비 35억원(-5.39%)이 감소한 627억원입니다.

자산 및 부채의 주요 증감원인은 CGU손상평가에 따른 유형자산 감소와 장기차입금 상환 등입니다.

- 자본은 전기 대비 82억원(29.44%) 감소한 196억원이며, 제45기 당기순손실이 74억원으로 적자 전환되었으며, 이익잉여금이 78억원 감소하였습니다.

- 주요 재무 비율

구 분	비 율		
	당 기	전 기	증 감
유동비율	102.50%	110.00%	-7.50%
부채비율	319.51%	238.29%	81.22%
차입금의존도	242.91%	188.56%	54.35%

재무비율 측면에서 유동비율은 전기 대비 7.5%감소하였으며, 부채비율은 81.22%, 차입금의존도는 54.35% 증가하였습니다.

나. 영업실적

(단위 : 천원, %)

구 분	영업실적		증가율	
	제45기	제44기	증감액	증감율
Ⅰ.매 출 액	84,623,448	92,497,052	-7,873,604	-8.51%
Ⅱ.매 출 원 가	72,215,384	78,947,017	-6,731,633	-8.53%
Ⅲ. 매 출 총 이 익	12,408,064	13,550,035	-1,141,971	-8.43%

IV.판매비 와 관리비	13,256,991	12,611,949	645,042	5.11%
V.영 업 이 익	-848,928	938,086	-1,787,014	190.50%
VI.금 용 이 익	4,183,549	3,022,108	1,161,441	38.43%
VII.금 용 비 용	2,656,345	3,723,792	-1,067,447	-28.67%
VIII.기 타 수 익	219,737	503,093	-283,356	-56.32%
IX.기 타 비 용	6,486,546	36,216	6,450,330	17810.65%
X.계속 사업 순손익	(5,588,533)	703,279	-6,291,812	894.64%
X I .계속사업손익법인세비용	1,818,048	(199,393)	2,017,441	1011.79%
X II .당 기 순 손 익	(7,406,581)	902,673	-8,309,254	920.52%
X III .총 포 괄 손 익	(8,195,077)	657,356	-8,852,433	1346.67%

- 제45기 매출액은 846억원으로 전기 대비 8.51% 감소하였습니다.

- 영업손실은 8.5억원으로 전기 대비 적자전환 되었습니다.

- 당기순손실은 74억원으로 전기 대비 적자전환 되었습니다.

영업손실 및 당기순손실이 발생한 주요 원인은 공기청정기 시장의 수요감소로 인한 가전용필터 판매 감소와 더불어 전부문 CGU손상평가에 따른 62억원의 평가손실이 발생하였기 때문입니다.

- 주요 손익관련 비율

(단위 : %)

구 분	비 율		
	제45기	제44기	증 감
매출액영업이익률	-1.00%	1.01%	-2.02%
매출액순이익률	-8.75%	0.98%	-9.73%
총자산순이익률	-8.99%	0.96%	-9.95%
자기자본순이익률	-37.71%	3.24%	-40.95%

손익 관련 비율 측면에서 매출액영업이익률 및 매출액순이익률은 전기대비 각각 2.02%, 9.73% 감소하였으며, 총자산순이익률은 9.95%, 자기자본순이익률은 40.95% 감소하였습니다.

* 부문별 영업실적 분석

(단위 : 천원, %)

구분	사업부문	제45기		제44기		증감	
		금액	비중	금액	비중	금액	증감율
매출	필터부문	43,603,821	51.53%	56,300,360	60.87%	(12,696,539)	-22.55%
	미디어부문	35,896,206	42.42%	31,806,991	34.39%	4,089,215	12.86%
	기타부문	5,123,420	6.05%	4,389,700	4.75%	733,720	16.71%
	소계	84,623,448	100.00%	92,497,051	100.00%	(7,873,604)	-8.51%
영업 이익	필터부문	(5,078,841)	598.27%	(2,099,589)	-223.82%	(2,979,252)	-141.90%
	미디어부문	4,494,499	-529.43%	3,205,336	341.69%	1,289,164	40.22%
	기타부문	(264,586)	31.17%	(167,660)	-17.87%	(96,926)	-57.81%
	소계	(848,928)	100.00%	938,087	100.00%	(1,787,014)	190.50%

- 필터 부문

필터 부문의 제45기 매출은 436억원으로 전기 대비 22.55% 감소하였으며, 영업손실은 51억원으로 전기 대비 141.90% 증가하였습니다.

매출 및 이익이 감소한 주요 원인으로는 공기청정기 시장의 수요 감소로 인한 가전용필터 판매 감소입니다.

- 미디어 부문

미디어 부문의 제45기 매출은 359억원으로 전기 대비 12.86% 증가하였으며, 영업이익은 45억원으로 전기 대비 40.22% 증가하였습니다.

매출 및 이익이 증가한 주요 원인은 여과지 및 복합미디어의 수출 매출 증가 및 공정개선에 따른 원가 하락입니다.

- 기타부문

기타부문의 제45기 매출은 51억원으로 전기대비 16.71% 증가하였으나, 영업이익은 -2.6억원으로 전기 대비 57.81% 감소하였습니다.

기타부문은 신규아이템 발굴을 위한 영업개발 및 트레이딩을 통한 시장 조사부문으로 보건용 마스크 제조 판매 및 공조필터를 외부 구매하여 판매하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

당사의 현금흐름은 영업활동을 통하여 25억원이 유입되었고, 단기금융상품 만기해지 및 유형자산의 취득등 투자활동으로 2억원이 유입되었으며, 차입금의 상환등 재무활동으로 인하여 50억원의 현금 유출이 발생하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	제45기	제44기	증감
기초 현금및현금성자산	5,043,884	3,267,165	1,776,718
영업활동으로 인한 현금흐름	2,483,656	7,350,789	(4,867,133)
투자활동으로 인한 현금흐름	201,054	(3,967,596)	4,168,650
재무활동으로 인한 현금흐름	(4,993,542)	(1,631,126)	(3,362,417)
외화표시 현금의 환율변동효과	30,674	24,651	6,023
기말 현금및현금성자산	2,765,725	5,043,884	(2,278,158)

(단위 : 천원)

계정과목	내역				비고
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	
단기차입금(원화)	22,300,000	33,600,000	33,600,000	22,300,000	-
단기차입금(수입)	-	-	-	-	-
단기차입금(외화)	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	4,885,680	4,885,680	4,885,600	4,885,600	-
장기차입금	24,528,040	4,885,600	-	19,642,440	-
기타	302,720	56,903	64,369	310,186	-
총계	52,016,440	38,542,583	33,664,369	47,138,226	-

5. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

특이사항 없음.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제45기 (당기)	감사보고서	다산회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	유상사급 거래에 대한 매출액 적정성 검토
	연결감사 보고서	다산회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	유상사급 거래에 대한 매출액 적정성 검토
제44기 (전기)	감사보고서	선일회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	매출의 발생사실
	연결감사 보고서	선일회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	매출의 발생사실
제43기 (전전기)	감사보고서	선일회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	유형자산 손상
	연결감사 보고서	선일회계법인	적정의견	-	-	해당사항없음	유형자산 손상

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제45기(당기)	다산회계법인	재무제표에 대한 감사 및 검토 용역	90,000	775	90,000	978
제44기(전기)	선일회계법인	재무제표에 대한 감사 및 검토 용역	175,000	1,166	175,000	1,166
제43기(전전기)	선일회계법인	재무제표에 대한 감사 및 검토 용역	210,000	1,653	210,000	1,653

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제45기(당기)	-	-	-	-	-
제44기(전기)	-	-	-	-	-
제43기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 30일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	반기검토 결과보고 기타 커뮤니케이션 사항
2	2024년 12월 03일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	중간감사 결과보고 핵심감사사항 선정계획 기타 커뮤니케이션 사항

3	2025년 02월 05일	회사 : 감사, 재무담당이사 등 감사인 : 업무수행이사, 담당회계사 등	서면회의	기말감사 결과보고 핵심감사사항등 중검감사사항 기타 커뮤니케이션 사항
---	---------------	--	------	---

마. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없음.

바. 회계감사인의 변경

당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제1항 및 제2항, 동법 시행령 제17조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제10조 및 제15조 제1항에 따른 감사인 직권지정에 따라 2025년도 부터 3년간 삼일회계법인에서 지정감사를 받습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제45기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 01월 31일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제44기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 02월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제43기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 02월 24일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

나. 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제45기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 01월 31일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제44기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 02월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제43기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 02월 24일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판 단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

	관리제도				
--	------	--	--	--	--

다. 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제45기 (당기)	내부회계 관리제도	다산회계법인	검토	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제44기 (전기)	내부회계 관리제도	선일회계법인	검토	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제43기 (전전기)	내부회계 관리제도	선일회계법인	감사	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-

라. 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사(위원회)	1	1	-	-	647
이사회	4	1	-	-	162
회계처리 및 자 금운영부서	4	4	-	-	370
전산운영부서	2	2	-	-	134

마. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
내부회계관리자	이한옥	부	19년	30년	9	253
회계담당임원	이한옥	부	19년	30년	9	253
회계담당직원	한상기	부	15년	20년	9	233

바. 내부통제구조의 평가

당사는 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 별도로 평가받지 않았습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

당사의 본 보고서 작성 기준일 이사회 구성원으로는 사내이사 3명, 사외이사 1명으로 총 4명으로 구성되어 있습니다.

나. 이사회 주요결의사항 등

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사 등의 성명
				김해진
				(출석율 : 100%)
				찬반여부
1	2024.02.14	제44기 재무제표 승인의 건	가결	찬성
2	2024.02.14	내부회계관리제도 운영 실태와 평가보고	가결	찬성
3	2024.02.23	제44기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성
4	2024.03.29	제44기 정기주주총회		찬성
		-제1호 의안 : 제44기 별도 및 연결 재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	가결	
		-제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	가결	
		-제3호 의안 : 사내이사 선임의 건	가결	
5	2024.09.27	수출성장자금 대출의 건	가결	찬성
6	2024.11.06	CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD. 현지법인 사업자금대출 지급보증의 건	가결	찬성
7	2024.11.06	CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD. 현지법인 사업자금대출 차입의 건	가결	찬성
8	2024.11.06	2024년 내부회계관리제도 운영실태 점검계획 보고	가결	찬성
9	2024.12.09	제45기 정기주주총회 기준일 및 주식명의 개서 정지기간 설정의 건	가결	찬성
10	2024.12.09	한국산업은행 운영자금 차입의 건	가결	찬성
11	2024.12.09	일본지점 지점장 선임의 건	가결	찬성
12	2025.02.13	제45기 재무제표 승인의 건	가결	찬성
13	2025.02.24	제45기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성
14	2025.02.24	2024년 내부회계관리제도 운영 실태와 평가보고	가결	찬성

다. 이사회내 위원회

해당사항 없음.

라. 이사의 독립성

이사 선임에 대하여는 상법 등 관련 법령상의 규정과 절차를 준수하며, 이사회 추천을 거쳐 주주총회에서 최종적으로 선임되고 있습니다.

이사	선임배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
----	------	-----	------	---------	-------------------

곽규범	주주총회 선임	이사회	대표이사	없음	해당사항 없음
최재호	주주총회 선임	이사회	신규사업총괄	없음	최대주주의 형
최재원	주주총회 선임	이사회	평가보상총괄	없음	최대주주 본인
김해진	주주총회 선임	이사회	사외이사	없음	해당사항 없음

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

바. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2024년 12월 06일	경영진 및 정읍공장	전원참석(1명)	-	경영활동 현황파악을 위한 현장 시찰
2025년 01월 03일	전사 부서	전원참석(1명)	-	2024년 전략 수행 현황 2025년 전략 수행 계획

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 관한 사항 및 독립성

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회결의에 의해 선임된 감사 1명(송병기)이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다. 더불어 주식회사 외부감사에 관한 법률 제4조 2항에 따라 외부감사인임을 선임하고 있습니다. 감사의인적사항에 대해서는 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "가. 임원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
1	2024.02.14	제44기 재무제표 승인의 건	가결	-
2	2024.02.14	내부회계관리제도 운영 실태와 평가보고	가결	-
3	2024.02.23	제44기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	-
4	2024.03.29	제44기 정기주주총회		
		-제1호 의안 : 제44기 별도 및 연결 재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	가결	-
		-제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	가결	-
		-제3호 의안 : 사내이사 선임의 건	가결	-
5	2024.09.27	수출성장자금 대출의 건	가결	-
6	2024.11.06	CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD. 현지법인 사업자금대출 지급보증의 건	가결	-

7	2024.11.06	CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD. 현지법인 사업자금대출 차입의 건	가결	-
8	2024.11.06	2024년 내부회계관리제도 운영실태 점검계획 보고	가결	-
9	2024.12.09	제45기 정기주주총회 기준일 및 주식명의 개서 정지기간 설정의 건	가결	-
10	2024.12.09	한국산업은행 운영자금 차입의 건	가결	-
11	2024.12.09	일본지점 지정장 선임의 건	가결	-
12	2025.02.13	제45기 재무제표 승인의 건	가결	-
13	2025.02.24	제45기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	-
14	2025.02.24	2024년 내부회계관리제도 운영 실태와 평가보고	가결	-

다. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2024년 12월 06일	경영진 및 정읍공장	경영활동 현황파악을 위한 현장 시찰
2025년 01월 03일	전사 부서	2024년 전략 수행 현황 2025년 전략 수행 계획

라. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원	5	팀장외 4명 (평균 근속연수 8.4년)	회계자료 대응 회계감사 대응 관련 제반 활동

마. 준법지원인 등 지원조직 현황

해당사항 없음.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	제44기(2023년도) 정기주주총회 제43기(2022년도) 정기주주총회 제42기(2021년도) 정기주주총회	제43기(2022년도) 정기주주총회

나. 소수주주권

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	6,500,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	383,000	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	6,117,000	-
	우선주	-	-

공시서류 작성 대상 기간 중 의결권 변동사항이 없습니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	정관 제10조(신주인수권) ①. 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ②. 회사는 제 1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6에 따라 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행하는 주식 총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 3. 상법 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 신규 상장하거나 협회에 등록하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우. ③. 주주가 신주 인수권을 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주 배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회의 결의로 한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	01월 01일 ~ 1월 31일 중		
주권의 종류	기명식 보통주 (1. 5. 10. 50. 100. 500. 1,000. 10,000(8종))		
명의개서대리인	(주)국민은행 증권대행팀		
주주의 특전	없음	공고계재신문	매일경제신문 또는 한국경제신문

바. 최근 6개월간의 주가 및 주식 실적

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종 류	7월	8월	9월	10월	11월	12월
-----	----	----	----	-----	-----	-----

보통주 (045520)	최 고	6,000	6,980	5,500	5,370	5,190	4,690
	최 저	5,610	5,070	5,130	5,140	4,550	4,050
월간거래량		141,000	1,570,752	126,792	80,845	404,879	258,038

사. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	주요논의내용
제44기 정기주총 (2024.03.29)	-제1호의안 : 제44기 별도 및 연결 재무상태표, 포괄손익계산서 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	원안대로 승인	별도 및 연결 재무상태표, 포괄손익계산서, 이익잉여금처분계산서 승인
	-제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	사업목적추가, 정기주주총회 의결권행사 기준일 명시, 서면결의 행사비중 감소에 따른 서면의결권 허용 삭제, 이익배당일 기준명시
	-제3호의안 : 사내이사 선임의 건	원안대로 승인	사내이사 최재호 원안대로 승인

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

보고기간 종료일 현재 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
최재원	본인	보통주	900,000	13.85	900,000	13.85	-
최재호	형	보통주	500,000	7.69	500,000	7.69	-
곽규범	임원	보통주	8,527	0.13	8,527	0.13	-
텔타피디에스주식회사	기타	보통주	714,334	10.99	714,334	10.99	-
계		계	2,122,861	32.66	2,122,861	32.66	-
		우선주	-	-	-	-	-
		합계	2,122,861	32.66	2,122,861	32.66	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)	
		경력사항	겸임현황
최재원	크린앤사이언스 이사	크린앤사이언스 평가보상 총괄	-

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

해당사항 없음.

4. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
-	-	-	-	-	-

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
----	-----	-------	--------	----

5% 이상 주주	최재원	900,000	13.85	-
	최재호	500,000	7.69	-
	델타피디에스 주식회사	714,334	10.99	-
우리사주조합		-	-	-

6. 소액주주현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	13,317	13,322	99.96	3,994,139	6,117,000	65.30	-

총발행주식수의 계산은 발행주식총수(6,500,000주)에서 의결권이 없는 자사주 383,000주를 제외한 수량입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

당사의 임원은 총 9명으로 등기임원 4명 미등기임원 5명이며 이사회의 추천으로 모두 선임되었습니다. 이 중 최대주주인 최재원은 (주)크린앤사이언스의 임원을 겸직하고 있습니다.

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
곽규범	남	1959년 09월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 원광대학원 졸업 - 前 크린앤사이언스 공장장	8,527	-	없음	1986.07~현재	2025년 03월 22일
최재호	남	1969년 07월	이사	사내이사	상근	신규사업총괄	- 연세대학교 화학공학 졸업 - 前 크린앤사이언스 대표이사	500,000	-	형	1995.09~현재	2027년 03월 29일
최재원	남	1972년 06월	이사	사내이사	상근	평가보상총괄	- 송실대학교 컴퓨터학부 졸업	900,000	-	본인	1997.04~현재	2026년 03월 20일
강해진	남	1952년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 전북대학교 화학공학 졸업 - FS Tech(주) 대표이사 - 세원화성주 대표이사	-	-	없음	2020.03~현재	2026년 03월 20일
문재정	남	1972년 02월	상무	미등기	상근	연구소총괄	- 원광대학원 졸업 - 크린앤사이언스 연구소장	-	-	없음	2000.09~현재	-
이상명	남	1973년 07월	상무	미등기	상근	생산본부총괄	- 강원대학원 졸업 - 크린앤사이언스 생산본부장	-	-	없음	2004.04~현재	-
이한욱	남	1968년 03월	상무	미등기	상근	경영지원총괄	- 경기대학교 졸업 - 크린앤사이언스 경영지원실장	-	-	없음	2006.03~현재	-
여상명	남	1971년 08월	상무	미등기	상근	영업본부총괄	- 계명대학교 졸업 - 크린앤사이언스 영업본부장	-	-	없음	2010.03~현재	-
맹현진	남	1959년 08월	상무	미등기	상근	생산관리총괄	- 전남대학교 졸업 - 크린앤사이언스 생산혁신실장	-	-	없음	2019.08~현재	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

해당사항 없음.

다. 직원 등 현황

총 146명의 직원을 고용하고 있으며 평균 근속연수는 약 9.8년, 제45기 당기 현재 1인당 평균급여액은 64,958천원입니다.

1인 평균급여액은 단순계산으로 실제 지급액과는 상이할 수 있습니다.

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수				평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계		
		기간의 정황이 없는 근로자		기간제 근로자								합 계	
		전체	(단시간)	전체	(단시간)								

			근로자)		근로자)								
사무직	남	55	-	4	-	59	10.3	3,648,265	61,835				-
사무직	여	18	-	1	-	19	7.8	754,573	39,714				-
생산직	남	61	-	6	-	67	9.7	5,010,953	74,790	-	-	-	-
생산직	여	1	-	-	-	1	16.0	70,058	70,058				-
합계		135	-	11	-	146	9.8	9,483,849	64,958				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	979,188	163,198	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 이사·감사 전체의 보수현황

1) 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,000,000	-
감사	1	300,000	-

2) 보수지급금액

2)-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,301,521	487,840	-

2)-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,220,520	406,840	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	40,500	40,500	-

감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	40,500	40,500	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

나. 보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

당사는 개인별 보수 총액이 5억원 이상인 임원이 존재하지 않아 자료를 작성하지 않았습니다.

2) 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

다. 보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

당사는 개인별 보수 총액이 5억원 이상인 임원이 존재하지 않아 자료를 작성하지 않았습니다.

2) 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

라. 주식선택권의 부여 및 행사현황

- 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황

당사는 당 사업보고서 작성기준일 현재 당사를 제외하고 3개의 계열회사를 가지고 있습니다. 회사의 명칭은 CLEAN AND SCIENCE USA CO.,LTD.와 CLEAN AND SCIENCE CHINA CO.,LTD., CLEAN AND SCIENCE THAI CO.,LTD.로 각각 비상장 회사입니다. CLEAN AND SCIENCE USA CO.,LTD.는 당사의 미국시장 판로확대를 위해 설립한 미국 현지법인이며, 지분은 당사가 100%를 보유하고 있습니다. CLEAN AND SCIENCE CHINA CO.,LTD.는 당사의 중국시장 판로확대를 위해 설립한 중국 현지법인이며, 지분은 당사가 100%를 보유하고 있습니다. CLEAN AND SCIENCE THAI CO.,LTD.는 공기청정기용 FILTER 해외시장 공략을 위해 설립한 태국 현지 생산법인이며, 지분은 당사가 100%를 보유하고 있습니다.

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
크린앤사이언스	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	3	3	1,434,765	-	-366,765	1,068,000
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	3	3	14,000	-	-	14,000
계	-	6	6	1,448,765	-	-366,765	1,082,000

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

해당사항 없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행, 변경상황

당사는 사업보고서 작성기준일 현재 공시를 통해 공시한 사항이 공시서류 제출일까지 이행이 완료되지 않았거나 주요내용이 변경된 사실이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

해당사항 없음.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없음.

다. 단기매매차익 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항 없음.

나. 중소기업기준 검토표

발급번호 : 0010-2024-202455

중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : (주)크린앤사이언스

사업자등록번호 : 404-81-00477

법인등록번호 : 211211-0000553

대표자명 : 박규범

주소(본점) : 서울 강남구 삼성동 159-1 무역회관 903-1

유효기간 : 2024-04-01 ~ 2025-03-31

용도 : 공공기관 입찰용

*확인서 신청지점

사업자등록번호 : 404-85-03356

주소 : 전북 정읍시 북면 3산단3길 67 크린앤사이언스

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2024년 03월 29일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

해당사항 없음.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
				자산총액		
CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD	2009년	2775 Algonquin Rd., Suite 110, Rolling Meadows, IL 60008, USA	여과지, FILTER 판매	665,064	100% 소유	○
CLEAN AND SCIENCE CHINA CO., LTD	2011년	#6-202 Room, 63Nong, Akesu Road, Jiading District, Shanghai city, China	여과지, FILTER 판매	145,579	100% 소유	○
CLEAN AND SCIENCE THAI CO., LTD	2022년	789/91 Moo 1, Nong Kham P8-A2, Sriracha District, Chon Buri, Thailand	FILTER 생산, 판매	3,410,213	100% 소유	○

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD	275109171
		CLEAN AND SCIENCE CHINA CO., LTD	112123927
		CLEAN AND SCIENCE THAI CO., LTD	170101507

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(지분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
한국여과기공업협동조합	비상장	2002년 01월 01일	동종업계권익보호	2,500	25	4	2,500	-	-	-	25	4	2,500	-	-
한국부직포공업협동조합	비상장	2002년 01월 22일	동종업계권익보호	1,500	18	2	1,500	-	-	-	18	2	1,500	-	-
탄소수소산업연구조합	비상장	2019년 06월 10일	동종업계권익보호	10,000	1	-	10,000	-	-	-	1	-	10,000	-	-
CLEAN AND SCIENCE USA CO., LTD	비상장	2009년 10월 22일	미국지역판로확대	353,427	-	100	-	-	-	-	-	100	-	665,064	-351,157
CLEAN AND SCIENCE CHINA CO., LTD	비상장	2011년 06월 01일	중국지역판로확대	151,391	-	100	-	-	-	-	-	100	-	145,579	47,381
CLEAN AND SCIENCE THAI CO., LTD	비상장	2022년 11월 21일	필터해외시장개척	1,434,765	390,000	100	1,434,765	-	-	-366,765	390,000	100	1,068,000	3,410,213	-96,824
합 계					390,044	-	1,448,765	-	-	-366,765	390,044	-	1,082,000	4,220,855	-400,600

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음.